

M. I. Ayuntamiento de Tudela

Informe de Cuentas Anuales Consolidadas del ejercicio 2015

	Página
1. ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS.....	2
2. PRESENTACIÓN.....	7
3. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	9
I Introducción.....	9
II Liquidación presupuestaria del ejercicio.....	10
III Informe sobre la liquidación presupuestaria.....	10
IV Ejecución de los gastos	13
V Ejecución de los ingresos	15
4. CONTRATACIÓN	18
5. PERSONAL	19
6. BALANCE DE SITUACIÓN	20
I Bases de presentación	20
II Principios contables y notas al Balance.....	20
7. OTROS COMENTARIOS.....	22
I Compromisos y contingencias.....	22
II Situación fiscal del Ayuntamiento	22
III Compromisos adquiridos para años futuros.....	22
IV Montepío de Funcionarios Municipales.....	22
V Acontecimientos posteriores al cierre del ejercicio.....	23

1.- ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS

ESTADO DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2015

(expresado en euros)

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

Concepto	Capítulo	Previsión Inicial	Modificac. Aum/Dism	Previsión definitiva	Derechos reconocidos	Recaudac. liquidada	Pendiente cobro	% de ejecución	% s/total reconocido
Impuestos directos	1	12.574.780	0	12.574.780	12.602.759	11.721.379	881.379	100,2%	32,2%
Impuestos indirectos	2	640.000	0	640.000	801.265	758.291	42.974	125,2%	2,0%
Tasas y otros ingresos	3	8.461.409	126.021	8.587.430	8.992.689	7.659.628	1.333.062	104,7%	23,0%
Transferencias corrientes	4	12.191.000	199.429	12.390.429	12.008.347	11.761.473	246.874	96,9%	30,7%
Ingresos patrimoniales	5	1.717.635	275.000	1.992.635	2.001.834	1.913.494	88.340	100,5%	5,1%
Enajenación de inversiones reales	6	0	0	0	0	0	0		0,0%
Transferencias de capital	7	1.103.729	25.409	1.129.138	0	0	0	0,0%	0,0%
Activos financieros	8	0	9.891.166	9.891.166	0	0	0	0,0%	0,0%
Pasivos financieros	9	0	0	0	2.700.000	2.700.000	0		6,9%
Total ingresos		36.688.553	10.517.025	47.205.578	39.106.893	36.514.265	2.592.628	82,8%	100,0%

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

Concepto	Capítulo	Previsión Inicial	Modificac. Aum/Dism	Previsión definitiva	Obligaciones reconocidas	Pagos liquidados	Pagos Pendientes	% de ejecución	% s/total reconocido
Gastos de personal	1	16.273.912	114.148	16.388.060	15.837.305	15.525.756	311.548	96,6%	35,0%
Gastos por compras de bienes corrientes y servicios	2	13.118.272	457.006	13.575.278	13.007.050	11.354.444	1.652.607	95,8%	28,8%
Gastos financieros	3	549.629	-113.901	435.728	419.004	419.001	3	96,2%	0,9%
Transferencias corrientes	4	1.904.161	219.403	2.123.564	1.748.431	1.476.502	271.930	82,3%	3,9%
Inversiones reales	6	1.484.724	-50.798	1.433.926	1.017.644	750.898	266.746	71,0%	2,3%
Transferencias de capital	7	425.000	0	425.000	375.033	370.425	4.608	88,2%	0,8%
Activos financieros	8	0	0	0	0	0	0		0,0%
Pasivos financieros	9	2.932.856	9.891.166	12.824.022	12.824.022	12.824.022	0	100,0%	28,4%
Total gastos		36.688.553	10.517.025	47.205.578	45.228.490	42.721.048	2.507.442	95,8%	100,0%

Concepto	Capítulo	Previsión Inicial	Modificac. Aum/Dism	Previsión definitiva	Obligaciones reconocidas	Pagos liquidados	Pagos Pendientes	% de ejecución	% s/total reconocido
Servicios de carácter general	1	3.045.249	10.460	3.055.709	2.799.075	2.570.089	228.986	91,6%	6,2%
Protección Civil y Seg.Ciudadana	2	2.729.690	282.641	3.012.331	2.830.961	2.788.165	42.796	94,0%	6,3%
Seguridad, protecc. y prom.social	3	7.637.550	451.426	8.088.976	7.789.975	7.314.897	475.078	96,3%	17,2%
Produc.bienes púb.carácter social	4	17.011.514	-37.138	16.974.376	16.096.860	14.483.995	1.612.865	94,8%	35,6%
Produc.bienes públicos carácter económico	5	1.043.626	70.000	1.113.626	1.050.845	1.013.988	36.857	94,4%	2,3%
Reg. Económica carácter general	6	1.117.940	35.000	1.152.940	1.027.299	994.681	32.618	89,1%	2,3%
Reg. Económica sectores produc.	7	621.100	-72.630	548.470	390.457	312.219	78.239	71,2%	0,9%
Organismos Autónomos	8	0	0	0	0	0	0		0,0%
Transf. a Administraciones Púb.	9	0	0	0	0	0	0		0,0%
Deuda Pública	0	3.481.885	9.777.266	13.259.150	13.243.018	13.243.014	3	99,9%	29,3%
Total gastos		36.688.553	10.517.025	47.205.578	45.228.490	42.721.048	2.507.442	95,8%	100,0%

M.I. AYUNTAMIENTO DE TUDELA
BALANCE DE SITUACIÓN CONSOLIDADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(importes en miles de euros)
Según DECRETO FORAL 272/1998

ACTIVO

PASIVO

	DESCRIPCIÓN	importe año cierre			Importe año cierre
A	INMOVILIZADO	120.756	A	FONDOS PROPIOS	95.993
1	INMOVILIZADO MATERIAL	97.862	1	PATRIMONIO Y RESERVAS	26.439
2	INMOVILIZADO INMATERIAL	216	2	RESULTADO ECONÓMICO EJERCICIO (BENEFICIO)	3.319
3	INFRAESTRUCTURAS Y BIENES DESTINADOS AL USO GENERAL	5.296	3	SUBVENCIONES DE CAPITAL	66.235
4	BIENES COMUNALES	17.375	B	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	3.580
5	INMOVILIZADO FINANCIERO	7	4	PROVISIONES	3.580
B	GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		C	ACREEDORES A LARGO PLAZO	32.111
6	GASTOS AMORTIZABLES		4	EMPRÉSTITOS, PRÉSTAMOS Y FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS	26.354
C	CIRCULANTE	10.928	D	ACREEDORES A CORTO PLAZO	
7	EXISTENCIAS	183	5	ACREEDORES PRESUPUESTOS CERRADOS Y EXTRAPRESUPUESTARIOS	5.431
8	DEUDORES	7.049	6	PARTIDAS PTES DE APLICACIÓN Y AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	326
	PARTIDAS PENDIENTES APLICACIÓN	39			
9	CUENTAS FINANCIERAS	3.657			
10	SITUAC. TRANSITORIAS DE FINANC., AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN				
11	RTDO. PENDIENTE DE APLICACIÓN (PERDIDA DEL EJERCICIO)		11		
	TOTAL ACTIVO	131.684		TOTAL PASIVO	131.684

M.I. AYUNTAMIENTO DE TUDELA
RESULTADO PRESUPUESTARIO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO 2015
 (importes en euros)

CONCEPTO	EJERCICIO 2014	EJERCICIO 2015
Derechos reconocidos netos	35.582.840,76	39.106.893,29
Obligaciones reconocidas netas	34.934.880,49	45.228.490,08
RESULTADO PRESUPUESTARIO	647.960,27	-6.121.596,79
AJUSTES		
Desviación Financiación positivas	69.567,45	2.700.000,00
Desviación Financiación negativa	36.655,92	0,00
Gastos Financiados con Remanente de Tesorería	460.748,95	9.891.166,31
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	1.075.797,69	1.069.569,52

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 diferencias por recursos financieros afectados a gastos.

Desviaciones positivas

Préstamo inversiones 2008-2010 2.700.000,00

Gastos financ.rem.tesorería

Amortización anticipada préstamo 9.891.166,31

M.I. AYUNTAMIENTO DE TUDELA
ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA CONSOLIDADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Concepto	Euros		
	Ejercicio 2014	Ejercicio 2015	% Variación
(+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	3.226.310,63	3.154.819,24	-2,2%
(+) Ppto. Ingresos: Ejercicio corriente	2.678.506,72	2.592.628,14	-3,2%
(+) Ppto. Ingresos: Ejercicios cerrados	3.688.055,79	4.087.396,38	10,8%
(+) Ingresos extrapresupuestario	390.553,00	381.153,00	-2,4%
(-) Ingresos pendientes de aplicación	-399.336,51	-326.585,35	-18,2%
(-) Derechos de difícil recaudación	-3.131.468,37	-3.579.772,93	14,3%
(-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	5.898.765,01	5.403.523,08	-8,4%
(+) Ppto. De Gastos: Ejercicio corriente	2.414.053,22	2.507.441,94	3,9%
(+) Ppto. Gastos: Ejercicios cerrados	1.371.289,10	911.764,77	-33,5%
(+) Ppto. De Ingresos	92.268,32	89.764,13	-2,7%
(+) De recursos de otros Entes Públicos	384.210,36	400.211,29	4,2%
(+) Gastos extrapresupuestarios	1.674.538,89	1.533.593,22	-8,4%
(-) Pagos pendientes de aplicación	-37.594,88	-39.252,27	4,4%
(+) FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA	10.583.339,98	3.657.362,45	-65,4%
(+) DESVIAC.FINAN.ACUM. NEGATIVAS	0	0	
REMANENTE TESORERÍA TOTAL	7.910.885,60	1.408.658,61	-82,2%
Remanente de tesorería por gastos con financiación afectada	0	0	
Remanente de tesorería por recursos afectados	12.824.727,22	0,00	-100,0%
Remanente de tesorería para gastos generales	-4.913.841,62	1.408.658,61	-128,7%

El remanente de tesorería está integrado por los fondos líquidos, más los derechos pendientes de cobro y menos las obligaciones pendientes de pago, a la fecha de finalización del ejercicio.

2.- PRESENTACIÓN

Ejecución del Presupuesto

El Presupuesto definitivo del Ayuntamiento, su Organismo Autónomo Junta de Aguas y la E.P.E.L. Castel Ruiz para el año 2015 ascendió a 47.205.578,34 euros. Esta cifra incluye el presupuesto inicial del año (36.688.553,18 euros) y altas netas por importe de 10.517.025,16 euros del Ayuntamiento, principalmente por el incremento para financiar la devolución del préstamo de la Casa de Cultura.

En ingresos, los derechos liquidados han ascendido a 39.106.893,29 euros. En cuanto a los gastos, las obligaciones reconocidas han sido de 45.228.490,08 euros.

Resultado presupuestario

El Resultado Presupuestario Consolidado Ajustado del ejercicio 2015 ha sido de 1.069.569,52 euros de superávit. Tanto el Ayuntamiento como Junta de Aguas y Castel Ruiz han obtenido resultados positivos por importes de 645.764,98, 379.367,06 y 44.437,48 euros, respectivamente.

Remanente de tesorería

El remanente de tesorería total consolidado a 31 de diciembre de 2015, que coincide con el remanente de tesorería para gastos generales, asciende a 1.408.658,61 euros. El Ayuntamiento presenta un remanente negativo de 295.698,03 euros, siendo positivos en la Junta de Aguas por 1.432.999,78 euros y el de Castel Ruiz por 271.356,86 euros.

Deuda a largo plazo

La deuda consolidada pendiente de amortizar a 31 de diciembre de 2015 es de 25.437.017,45 euros, todos correspondientes al Ayuntamiento ya que ni la Junta de Aguas ni la EPEL Castel Ruiz tienen endeudamiento a largo plazo. Durante el ejercicio se han amortizado 12.524.022 euros (2.932.856 previstos inicialmente, más 9.891.166 anticipados de la Casa de Cultura) y se ha concertado una nueva operación de 2.700.000 euros.

Ley de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera

Los datos sobre el cumplimiento de lo establecido en la LEPSF son los siguientes:

a) Estabilidad Presupuestaria:

<u>Entidad</u>	<u>Ing.no financ.</u>	<u>Gtos. no financ.</u>	<u>Ajustes SEC</u>	<u>Ajustes internos</u>	<u>Capacidad/ necesidad financiación</u>
Ayuntamiento	32.847.818,00	29.269.197,26	-482.232,09	0,00	3.096.388,65
O.A. Junta de Aguas	3.204.063,96	2.824.696,90	4.005,25	0,00	383.372,31

EPEL Castel Ruiz	1.445.011,33	1.400.573,85	0,00	0,00	44.437,48
Ajustes consolidación	-1.090.000,00	-1.090.000,00	0,00	0,00	0,00
Consolidado....	36.406.893,29	32.404.468,01	-478.226,84	0,00	3.524.198,44

b) Regla de gasto:

<u>Entidad</u>	<u>Gasto computable liquidación 2014</u>	<u>Tasa ref.</u>	<u>Aumentos/ disminuc.</u>	<u>Límite regla gasto 2015</u>	<u>Gasto computable liquidación 2015</u>	<u>Cump./ incump. regla gasto</u>
Ayuntamiento	27.606.792,60	1,3%	0,00	27.965.680,90	28.253.064,64	-287.383,74
O.A. Junta de Aguas	2.835.628,49	1,3%	0,00	2.872.491,66	2.665.871,26	206.620,40
EPEL Castel Ruiz	1.458.188,68	1,3%	0,00	1.477.145,13	1.400.573,85	76.571,28
Ajustes consolidación	-1.050.000,00				-1.090.000,00	
Consolidado....	30.850.609,77	1,3%	0,00	31.251.667,70	31.229.509,75	22.157,95

c) Sostenibilidad financiera – Deuda Pública:

<u>Entidad</u>	<u>Derechos rec.corrientes</u>	<u>Ajustes</u>	<u>Derechos rec. ajustados</u>	<u>Deuda viva</u>	<u>Coef. Endeudamiento</u>
Ayuntamiento	32.847.818,00	-126.020,71	32.721.797,29	25.437.017,45	77,7%
O.A. Junta de Aguas	3.204.063,96	0,00	3.204.063,96	0,00	0,0%
EPEL Castel Ruiz	1.445.011,33	0,00	1.445.011,33	0,00	0,0%
Ajustes consolidación	-1.090.000,00		-1.090.000,00		
Consolidado....	36.406.893,29	-126.020,71	36.280.872,58	25.437.017,45	70,1%

3.-EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

I. INTRODUCCIÓN

El Ayuntamiento de Tudela situado en la Ribera de Navarra, a 94 kilómetros de Pamplona, cuenta con una población de derecho de 35.388 habitantes, según el padrón de 1-1-2015. Para el desarrollo de su actividad se ha dotado del organismo autónomo Junta Municipal de Aguas y de la Entidad Pública Empresarial Castel Ruiz

El Ayuntamiento no realiza aportación alguna a la Junta de Aguas. Las aportaciones netas a la EPE Castel Ruiz, han sido de 1.090.000 euros por transferencias corrientes.

El Ayuntamiento integra en sus cuentas a los mencionados organismo autónomo y entidad empresarial. Las cifras más significativas en el cierre de cuentas de 2015 de todos ellos se indican en el cuadro siguiente:

Entidad	Euros		
	Obligaciones reconocidas	Derechos reconocidos	Personal a 31-12-2015
Ayuntamiento	42.093.219,33	35.547.818,00	297,44
Junta Municipal de Aguas	2.824.696,90	3.204.063,96	27,5
EPE Castel-Ruiz	1.400.573,85	1.445.011,33	7,67
- ajustes consolidación	-1.090.000,00	-1.090.000,00	
Total Consolidado	45.228.490,08	39.106.893,29	332,61

El Ayuntamiento forma parte de las siguientes Mancomunidades y Consorcios:

Mancomunidades

Mancomunidad de la Ribera a través de la que presta los servicios de Recogida de Basuras, O.R.V.E. y Lazareto.

Consorcios

Consorcio del Centro Asociado de la U.N.E.D. de Tudela.
Consorcio de la Vía Verde del Tarazonica.
Consorcio para las estrategias de desarrollo de la Ribera de Navarra (E.D.E.R.).
Red de Juderías de España "Camino de Sefarad"

Asimismo, es patrono de las **fundaciones** siguientes:

Fundación Dédalo para la Sociedad de la Información
Fundación D. Miguel Eza
Fundación Real Casa de Misericordia
Fundación D. Manuel de Castel-Ruiz
Fundación María Forcada

II.- LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL EJERCICIO 2015

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

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

III.- INFORME SOBRE LA LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA

1) Aspectos generales:

Fecha de aprobación del presupuesto: 17 de Diciembre de 2014.

Presupuesto inicial: 36.688.553,18 euros

Modificaciones: 10.517.025,16 euros.

Presupuesto definitivo: 47.205.578,34 euros.

2) Grado de ejecución (no se considera la amortización anticipada del anticipo al Gobierno de Navarra, ni la concertación del préstamo de 2.700.000 euros):

Grado de ejecución del presupuesto de gastos: 94,7 %.

Grado de ejecución del presupuesto de ingresos: 97,6 %.

Grado de realización de las obligaciones reconocidas: 92,9 %.

Grado de realización de los derechos reconocidos: 92,9 %.

Grado de realización de los saldos pendientes de pago de ejerc. anteriores: 73 %.

Grado de realización de los saldos pendientes de cobro de ejerc. anteriores: 33,4 %.

3) Desviaciones de financiación en ingresos con financiación afectada:

Al cierre del ejercicio no existen ingresos de financiación afectada.

4) Estimación de los saldos de dudoso cobro

Los saldos de dudoso cobro de ejercicios anteriores se han calculado, en el Ayuntamiento, según los criterios establecidos en el artículo 97.3 del Decreto Foral 270/1998. La Junta de Aguas estima la morosidad trimestralmente según los datos estadísticos de recaudación. El desglose es el siguiente:

<u>Concepto</u>	<u>Importe Pte.</u>	<u>Dudoso cobro</u>
Ejercicio 2008 y anteriores	235.915,34 €	235.915,34 €
Ejercicio 2009	342.962,69 €	342.962,69 €
Ejercicio 2010	439.126,31 €	439.126,31 €
Ejercicio 2011	435.008,82 €	435.008,82 €
Ejercicio 2012	607.497,19 €	607.497,19 €
Ejercicio 2013	811.602,77 €	811.602,77 €
Ejercicio 2014	1.020.460,41 €	510.230,21 €
Deudores Junta Aguas		197.429,60 €
TOTAL.....		3.579.772,93 €

5) Resultado Presupuestario ajustado:

Euros			
Entidad	Ejercicio 2014	Ejercicio 2015	% Variación
Ayuntamiento	815.809,01	645.764,98	-20,8
Junta Municipal de Aguas	222.879,93	379.367,06	70,2
Centro Cultural Castel Ruiz	37.108,75	44.437,48	19,7
Total	1.075.797,69	1.069.569,52	-0,6

6) Remanente de tesorería para gastos generales:

Euros			
Entidad	Ejercicio 2014	Ejercicio 2015	% Variación
Ayuntamiento	-6.211.359,38	-295.698,03	-95,2
Junta Municipal de Aguas	1.070.598,38	1.432.999,78	33,9
Centro Cultural Castel Ruiz	226.919,38	271.356,86	19,6
Total	-4.913.841,62	1.408.658,61	-128,67

7) Indicadores:

	<u>2015 rev</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Grado de ejecución de ingresos	97,6%	82,8%	96,4%	95,9%	88,5%
Grado de ejecución de gastos	94,7%	95,8%	94,6%	90,8%	84,6%
Cumplimiento de los cobros	92,9%	93,4%	92,5%	93,1%	90,7%
Cumplimiento de los pagos	92,9%	94,4%	93,1%	91,8%	89,1%
Nivel de endeudamiento	9,2%	36,4%	11,3%	8,6%	7,3%
Límite de endeudamiento	16%	16%	14,9%	16%	15,5%
Capacidad endeudamiento (Límite–Nivel)	6,8%	-20,4%	3,6%	7,4%	8,2%
Ahorro neto	6,8%	-20,4%	3,6%	7,4%	8,2%
Índice de personal	44,8%	35%	45,5%	46,8%	44,5%
Índice de inversión	3,9%	0,3%	1,9%	3,4%	5,7%
Dependencia subvenciones	33%	30,7%	35%	34,3%	35,2%
Ingresos por habitante	1.029€	1.105 €	1.015 €	1.002 €	1.012 €
Gastos por habitante	999 €	1.278 €	996 €	948 €	966 €
Gastos corrientes por habitante	876 €	876 €	878 €	847 €	862 €
Presión fiscal o ingresos tribut. por hab.	633 €	633 €	610 €	596 €	601 €
Carga financiera por habitante	95 €	374 €	115 €	85 €	73 €

La devolución anticipada, por importe de 9.891.166 euros, del préstamo para la construcción de la Casa de Cultura y la formalización de un préstamo por 2.700.000 euros para la financiación de inversiones realizadas en los ejercicios 2008 a 2010, origina que los índices que se obtienen para el ejercicio 2015 no sean comparables con los correspondientes a ejercicios anteriores. Solamente serían comparables los referidos a límite de endeudamiento, gastos corrientes por habitante y presión fiscal.

Para poder hacer una adecuada comparación, se ha añadido una columna con los índices que resultarían si se eliminan las operaciones de amortización y concertación de préstamos descritas.

IV. EJECUCIÓN DE LOS GASTOS

a) Capítulo 1, Gastos de personal

Artículo Económico	Reconocido n-1	Prespto Definit.	Obligac. Reconoc	Pagos realizados	Euros	
					% n/n-1	% oblig/Ppt.
Altos cargos	155.496	172.327	118.333	116.951	76,1%	68,7%
Personal eventual Gabinetes	181.495	164.960	182.907	182.907	100,8%	110,9%
Personal Funcionario	7.041.906	9.113.236	6.875.560	6.840.581	97,6%	75,4%
Personal Laboral	3.451.609	1.931.348	3.716.375	3.682.229	107,7%	192,4%
Otro personal	0	0	0	0		
Cuotas, prest. y gastos sociales	5.067.236	5.006.190	4.944.130	4.703.089	97,6%	98,8%
Total	15.897.742	16.388.060	15.837.305	15.525.756	99,6%	96,6%

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

Artículo Económico	Reconocido n-1	Prespto Definit.	Obligac. Reconoc	Pagos realizados	Euros	
					% n/n-1	% oblig/Ppt.
Arrendamientos	103.536	102.096	91.597	79.742	88,5%	89,7%
Reparac.,mantto. y conserv.	3.429.829	3.909.351	3.621.182	3.027.846	105,6%	92,6%
Material, suministros y otros	9.145.017	9.341.577	9.129.966	8.098.332	99,8%	97,7%
Indemnizac. por razón servicio	152.561	201.254	136.352	121.592	89,4%	67,8%
Gastos de publicaciones	21.123	19.500	27.954	26.931	132,3%	143,4%
Imprevistos	0	1.500	0	0		
Total	12.852.066	13.575.278	13.007.050	11.354.444	101,2%	95,8%

c) Capítulo 3, Gastos financieros

Artículo Económico	Reconocido n-1	Prespto Definit.	Obligac. Reconoc	Pagos realizados	Euros	
					% n/n-1	% oblig/Ppt.
De préstamos del interior	532.826	435.128	418.995	418.992	78,6%	96,3%
De depósitos, fianzas y otros	12	600	9	9	75,0%	1,5%
Total	532.838	435.728	419.004	419.001	78,6%	96,2%

d) Capítulo 4, Transferencias corrientes

Artículo Económico	Reconocido n-1	Prespto Definit.	Obligac. Reconoc	Pagos realizados	Euros	
					% n/n-1	% oblig/Ppt.
A Entidades Locales	45.294	46.134	46.134	46.134	101,9%	100,0%
A Empresas Privadas	143.318	292.235	172.643	138.189	120,5%	59,1%
A Familias e Inst.sin fines lucro	1.304.434	1.785.195	1.529.654	1.292.178	117,3%	85,7%
Total	1.493.047	2.123.564	1.748.431	1.476.502	117,1%	82,3%

e) Capítulo 6, Inversiones reales

Artículo Económico	Reconocido n-1	Prespto Definit.	Obligac. Reconoc	Pagos realizados	Euros	
					% n/n-1	% oblig/Ppt.
Inversión nueva uso general	16.142	580.000	453.966	290.827	2812,4%	78,3%
Inversión nueva func.servicios	139.148	516.840	223.798	123.360	160,8%	43,3%
Inv. de carácter inmaterial	0	37.086	37.917	34.748		102,2%
Inv. en bienes patrimoniales	46.112	300.000	301.963	301.963	654,9%	100,7%
Inv. en bienes comunales	150.556	0	0	0		
Total	351.958	1.433.926	1.017.644	750.898	289,1%	71,0%

f) Capítulo 7, Transferencias de capital

Artículo Económico	Reconocido n-1	Prespto Definit.	Obligac. Reconoc	Pagos realizados	Euros	
					% n/n-1	% oblig/Ppt.
A Org.Autónomos ent.Local	0	0	0	0		
A entes locales	0	0	0	0		
A empresas privadas	225.000	225.000	225.000	225.000	100,0%	100,0%
A familias e Inst.sin fines lucro	90.459	200.000	150.033	145.425	165,9%	75,0%
Total	315.459	425.000	375.033	370.425	118,9%	88,2%

g) Capítulo 9, Pasivos financieros

Artículo Económico	Reconocido n-1	Prespto Definit.	Obligac. Reconoc	Pagos realizados	Euros	
					% n/n-1	% oblig/Ppto
Amortiz. préstamos del interior	3.491.771	12.824.022	12.824.022	12.824.022	367,3%	100,0%
Total	3.491.771	12.824.022	12.824.022	12.824.022	367,3%	100,0%

Estado de la Deuda viva a 31-12-2015:

AYUNTAMIENTO:

- Con Entidades Financieras.....	24.143.950,14 euros
- Con Gobierno de Navarra.....	1.012.194,65 "
- Con Otras Entidades Públicas.....	280.872,66 "
<i>Total Ayuntamiento.....</i>	<i>25.437.017,45 "</i>

JUNTA DE AGUAS:

- Con Entidades Financieras.....	0,00 "
<i>Total Junta Aguas.....</i>	<i>0,00 "</i>

TOTAL DEUDA VIVA CONSOLIDADA..... 25.437.017,45 "

V. EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS

a) Capítulo 1, Impuestos directos

Artículo Económico	Reconocido n-1	Prespto Definit.	Derechos Reconoc	Recaudac. líquida	Euros	
					% n/n-1	% rec/Ppto
Imp.directos sobre el capital	10.909.804	10.874.780	10.907.283	10.195.940	100,0%	100,3%
Imp.sobre activid. Económicas	1.627.638	1.700.000	1.695.388	1.525.351	104,2%	99,7%
Imp. sobre gastos suntuarios	88	0	88	88	100,0%	
Total	12.537.530	12.574.780	12.602.759	11.721.379	100,5%	100,2%

b) Capítulo 2, Impuestos indirectos

Artículo Económico	Reconocido n-1	Prespto Definit.	Derechos Reconoc	Recaudac. líquida	Euros	
					% n/n-1	% rec./Ppto
Otros impuestos indirectos	367.741	640.000	801.265	758.291	217,9%	125,2%
Total	367.741	640.000	801.265	758.291	217,9%	125,2%

El único concepto que recoge este apartado es el referido al Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras.

El Ayuntamiento gira sus impuestos según las siguientes tarifas:

Figura tributaria	Porcentaje/Índice	
	Ayuntamiento	Ley de Haciendas Locales ⁽¹⁾
Contribución Territorial	0,3892	0,10 - 0,50
Impuesto de Actividades Económicas	1,32 - 1,40	1 - 1,4
Incremento de valor de los terrenos	11,2	8 - 20
hasta 5 años	2,9	2,2 - 3,3
hasta 10 años	2,6	2,1 - 3,2
hasta 15 años	2,4	2,0 - 3,1
hasta 20 años	2,4	2,0 - 3,1
Construcción, instalación y obras	4	2 - 5

(1) De acuerdo con la legislación vigente

c) Capítulo 3, Tasas y otros ingresos

Artículo Económico	Reconocido n-1	Prespto Definit.	Derechos Reconoc	Recaudac. líquida	Euros	
					% n/n-1	% rec./Ppto
Ventas	1.226	300	88	88	7,2%	29,4%
Prestación de servicios o realización actividades	5.994.903	5.910.513	6.086.890	5.193.835	101,5%	103,0%
Utilizaciones privativas o aprovechamientos especiales	1.421.151	1.435.830	1.396.011	1.269.653	98,2%	97,2%
Reintegros	139.199	300	195.333	186.282	140,3%	65111,1%
Otros ingresos	912.037	1.240.487	1.314.367	1.009.770	144,1%	106,0%
Total	8.468.516	8.587.430	8.992.689	7.659.628	106,2%	104,7%

d) Capítulo 4, Transferencias corrientes

Artículo Económico	Reconocido n-1	Prespto Definit.	Derechos Reconoc	Recaudac. líquida	Euros	
					% n/n-1	% rec./Ppto
De la Admon.Gral.Ent.Local	0	0	0	0		
Del Estado	45.847	45.000	44.225	44.225	96,5%	98,3%
De la Com.Foral de Navarra	11.909.866	12.139.429	11.737.522	11.500.248	98,6%	96,7%
De otros Entes Locales	195.000	195.000	195.000	195.000	100,0%	100,0%
De Empresas privadas	46.279	9.000	20.400	10.800	44,1%	226,7%
De Instituciones sin fines de lucro	5.000	0	11.200	11.200	224,0%	
De la Unión Europea	277.263	2.000	0	0		0,0%
Total	12.479.255	12.390.429	12.008.347	11.761.473	96,2%	96,9%

e) Capítulo 5, Ingresos patrimoniales

Artículo Económico	Reconocido n-1	Prespto Definit.	Derechos Reconoc	Recaudac. líquida	Euros	
					% n/n-1	% rec./Ppto
Intereses de títulos valores	0	0	0	0		
Intereses de depósitos	68.766	38.600	52.211	52.211	75,9%	135,3%
Rentas de bienes inmuebles	88.032	100.100	131.624	117.655	149,5%	131,5%
Prod.de concesiones y aprov.	353.125	623.635	679.265	647.968	192,4%	108,9%
Aprovech. bienes comunales	1.186.964	1.230.300	1.138.734	1.095.661	95,9%	92,6%
Total	1.696.887	1.992.635	2.001.834	1.913.494	118,0%	100,5%

f) Capítulo 6, Enajenación inversiones reales

El detalle de los ingresos por enajenación de inversiones reales es el siguiente:

Artículo Económico	Reconocido n-1	Prespto Definit.	Derechos Reconoc	Recaudac. líquida	Euros	
					% n/n-1	% rec/Ppto
De terrenos	69.567	0	0	0	0,0%	
De las demás inversiones reales	0	0	0	0		
Total	69.567	0	0	0	0,0%	

g) Capítulo 7, Transferencias de capital

Artículo Económico	Reconocido n-1	Prespto Definit.	Derechos Reconoc	Recaudac. líquida	Euros	
					% n/n-1	% rec/Ppto
De la Corporac.Local	0	0	0	0		
Del Estado	0	0	0	0		
De Comunidades Autónomas	0	227.331	0	0		0,0%
De Empresas privadas	0	0	0	0		
Del Exterior	0	0	0	0		
Otros ingresos financ. capital	-36.656	901.807	0	0		0,0%
Total	-36.656	1.129.138	0	0	0,0%	0,0%

h) Capítulo 9, Pasivos financieros

Artículo Económico	Reconocido n-1	Prespto Definit.	Derechos Reconoc	Recaudac. líquida	Euros	
					% n/n-1	% rec/Ppto
Préstamos recibid. del interior	0	0	2.700.000	2.700.000		
Total	0	0	2.700.000	2.700.000		

4.- CONTRATACIÓN.

Durante el ejercicio el Ayuntamiento y la Junta de Aguas han realizado los siguientes contratos (importes en euros):

a) Formas de adjudicación:

<i>Tipo de contrato</i>	Subasta		Concurso		TOTAL	
	nº	Importe	nº	Importe	nº	Importe
De obras	5	583.033	3	107.309	8	690.342
De suministros	2	31.971	5	145.866	7	177.837
De gestión de servicios públicos						
De asistencia	1	11.400	8	732.233	9	743.633
De trabajos específicos y concretos Patrimoniales						
Otros						
TOTAL	8	626.404	16	985.408	24	1.611.812

b) Procedimientos de adjudicación:

<i>Tipo de contrato</i>	Abierto		Negociado con publicidad		Negociado sin publicidad	
	nº	Importe	nº	Importe	nº	Importe
De obras			4	620.609	4	69.733
De suministros			3	83.937	4	93.900
De gestión de servicios públicos						
De asistencia			6	701.833	3	41.800
De trabajos específicos y concretos Patrimoniales						
Otros						
TOTAL			13	1.406.379	11	205.433

c) Análisis presupuestos adjudicación – licitación:

<i>Tipo de contrato</i>	Adjudicación	Licitación	Diferencia	
	Importe	Importe	Importe	%
De obras	690.342	957.797	267.455	27,9
De suministros	177.837	204.667	26.830	13,1
De gestión de servicios públicos				
De asistencia	743.633	841.100	97.467	11,6
De trabajos específicos y concretos Patrimoniales				
Otros				
TOTAL	1.611.812	2.003.564	391.752	19,6

5.- PERSONAL

La Plantilla Orgánica para el ejercicio 2015 que se incluye fue aprobada inicialmente por el Pleno Municipal de 17 de diciembre de 2014, definitivamente por el Pleno del 31-3-2015 y se publicó en el B.O.N. del 30-4-2015 (con corrección de errores en el B.O.N. del 16-6-2015).

DESTINO	TIPO DE TRABAJADORES															
	FUNCIONARIOS					PERSONAL EVENTUAL					PERSONAL CONTRATADO					TOTAL
	A	B	C	D	E	A	B	C	D	E	A	B	C	D	E	
AYUNTAMIENTO	20	51	152	45		3		1			1,5	6,44	8,67	8,83		297,44
JUNTA DE AGUAS	2	3	18	3		1							0,5			27,5
CENTRO CULTURAL CASTEL RUIZ	1		1	2		1						1	1,67			7,67
TOTAL	23	54	171	50		5		1			1,5	7,44	10,84	8,83		332,61

6.-BALANCE DE SITUACIÓN CONSOLIDADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

I. Bases de presentación

a) Imagen fiel

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

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

b) Agrupación de partidas

A efectos de facilitar su comprensión, las cuentas anuales se presentan de forma agrupada, presentándose los análisis requeridos en las notas correspondientes de la memoria.

II. Principios contables y notas al Balance.

a) Inversiones y bienes de uso general e inversiones gestionadas

Los bienes adquiridos o contruidos para ser entregados al uso general o transferidos a otra entidad figurarán en el activo, hasta el momento de su entrega, por su precio de adquisición o coste de producción, siguiendo los criterios señalados para el inmovilizado material. No obstante, no será de aplicación lo establecido respecto a dotación de amortizaciones y demás correcciones valorativas.

b) Inmovilizaciones inmateriales

Las aplicaciones informáticas (Junta de Aguas) se valoran al precio de adquisición y se amortizan linealmente en 5 años.

c) Inmovilizaciones materiales

Los bienes inmuebles (terrenos y construcciones) se han contabilizado según los valores catastrales vigentes en el ejercicio 2000.

Los muebles de carácter histórico artístico se han valorado según criterio del Archivero Municipal o, en caso de conocerse, por el coste de adquisición. Sobre estos bienes no se practican amortizaciones.

A los vehículos antiguos se les ha dado el valor que según sus características y año de adquisición aparece publicado en las valoraciones de la “Guía útil del automóvil”. Las nuevas compras se valoran según el precio de adquisición.

No se han incluido las adquisiciones anteriores al año 2001 en bienes muebles, elementos informáticos, útiles y herramientas. Por tanto los saldos en estos epígrafes se corresponden a adquisiciones realizadas a partir de dicho ejercicio. Su valoración se ha hecho al precio de adquisición.

Las nuevas inmobilizaciones materiales se reflejan al coste de adquisición y se amortizan linealmente en función de los años de vida útil estimada de los bienes y su valor residual, según el siguiente detalle:

	vida útil estimada	Valor residual
Construcciones	35 años	25%
Maquinaria, instalaciones y utillaje	10 años	10%
Mobiliario	10 años	20%
Elementos de transporte	10 años	10%
Equipos para procesos de datos	5 años	5%

Las mejoras en bienes existentes que alargan la vida útil de dichos activos son capitalizadas. Los gastos de mantenimiento y conservación se consideran gastos corrientes. Las bajas y enajenaciones se reflejan contablemente mediante la eliminación del coste del elemento y la amortización acumulada correspondiente.

d) Inmobilizaciones financieras permanentes

Las inmobilizaciones financieras corresponden a las acciones de ANIMSA que tiene suscritas el Ayuntamiento y la Junta de Aguas y su valoración se ha hecho por el valor nominal.

7.- OTROS COMENTARIOS

I. Compromisos y contingencias

A 15 de Marzo de 2016, según datos de la Asesoría Jurídica, la situación sobre el número de recursos es la siguiente:

- Recursos Contencioso-Administrativo (Sala): 1
- Recursos Contencioso-Administrativo (Juzgados): 23

Hay cuatro recursos ante los Juzgados de lo Contencioso Administrativo por diferentes reclamaciones de responsabilidad patrimonial por un importe total, según las cuantías fijadas por los recurrentes, de 105.052 euros.

II. Situación fiscal del Ayuntamiento

Tanto al Ayuntamiento como su Organismo Autónomo y Entidad Pública Empresarial se encuentran al corriente de sus obligaciones con la Hacienda Foral de Navarra.

III. Compromisos adquiridos para años futuros

En la actualidad el Ayuntamiento de Tudela no tiene adquirido ningún compromiso para ejercicios futuros.

IV. Montepío de Funcionarios Municipales del Ayuntamiento de Tudela

El Ayuntamiento de Tudela, mediante acuerdo del Pleno en sesión de 27 de diciembre de 1957, creó el Montepío de Funcionarios Municipales. Según lo establecido en el Reglamento aprobado, sus posteriores modificaciones y, en mayor medida, lo dispuesto en la Ley Foral 10/2003, sobre Régimen Transitorio de los derechos pasivos del personal funcionario de las Administraciones Públicas de Navarra, el Ayuntamiento debe hacerse cargo de las pensiones que se generen por los funcionarios acogidos a su Montepío.

En la partida 16105-3141 del presupuesto de gastos se contabilizan las pensiones devengadas durante el ejercicio que, en 2015, ascendieron a un total de 1.797.270 euros. Las cuotas retenidas a los funcionarios en activo para la financiación del sistema sumaron 84.830 euros y se recibieron del Gobierno de Navarra por este concepto unas transferencias de 396.455 euros.

Al final de 2015, los funcionarios en activo acogidos al Montepío eran 56, mientras que los pensionistas, en todas las clases, eran un total de 80.

En Abril de 2013 se realizó una valoración financiero-actuarial de los compromisos por pensiones con los funcionarios pertenecientes a este régimen de derechos pasivos. Los resultados obtenidos con los datos, prestaciones e hipótesis descritos en el informe, arrojan, para cada uno de los colectivos, que los importes que deberían estar constituidos para afrontar la totalidad de obligaciones futuras del Montepío serían los siguientes:

- Funcionarios pasivos.....	26.841.008 euros
- Activos montepío antiguo	5.980.836 “
- Activos montepío nuevo	26.642.904 “
TOTAL.....	59.464.748 “

V. Acontecimientos posteriores al cierre del ejercicio

Desde el cierre del ejercicio hasta el momento actual, no se han producido acontecimientos relevantes con incidencia en la situación financiera del Ayuntamiento.