Ámbito de la Administración Foral

Cuentas del Parlamento de Navarra, 2015



Mayo de 2016

CÁMARA DE COMPTOS DE NAVARRA
NAFARROAKO KONTUEN GANBERA

www.camaradecomptos.org

ÍNDICE

PÁGINA

I. INTRODUCCIÓN 3

II. OPINIÓN SOBRE EL ANTEPROYECTO DE CUENTAS ANUALES DEL PARLAMENTO CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO DE 2015 5

II.1. Opinión de auditoría financiera 6

II.2. Opinión de cumplimiento de legalidad 6

ANEXO. RESUMEN DE LAS CUENTAS ANUALES DEL PARLAMENTO DE NAVARRA, EJERCICIO 2015 7

I. Introducción

El Parlamento de Navarra representa al pueblo navarro y ejerce la potestad legislativa. Está compuesto por 50 parlamentarios. El 17 de junio de 2015 se celebró la sesión constitutiva para el inicio de su novena legislatura resultante de las elecciones celebradas el 24 de mayo de 2015.

El Parlamento funciona en Pleno y en Comisiones (ordinarias y especiales). Los órganos de Gobierno son la Presidenta, la Mesa, la Junta de Portavoces y la Comisión Permanente.

En cumplimiento del Acuerdo de la Mesa del Parlamento de Navarra de 7 de marzo de 2016 y de conformidad con la Ley Foral 19/1084, de 20 de diciembre, reguladora de la Cámara de Comptos, se ha elaborado el presente informe de asesoramiento sobre el anteproyecto de cuentas anuales del Parlamento correspondientes al ejercicio de 2015.

La Cámara de Comptos ha revisado las cuentas anuales del Parlamento de Navarra correspondientes al ejercicio de 2015, que están formadas, fundamentalmente, por el estado de liquidación del presupuesto, el balance, la cuenta de resultados económico-patrimonial, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria de gestión correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha.

Conjuntamente con la revisión financiera de las cuentas anuales, hemos planificado y ejecutado un examen sobre el cumplimiento de la legalidad para emitir una opinión sobre si las actividades, operaciones presupuestarias y financieras realizadas por el Parlamento durante el ejercicio y la información reflejada en las cuentas anuales del ejercicio 2015 resultan conformes en todos los aspectos significativos con las normas aplicables a la gestión de los fondos públicos.

El marco normativo que resulta aplicable al Parlamento en 2015 está constituido fundamentalmente por:

- Texto Refundido del Reglamento del Parlamento de Navarra aprobado por Acuerdo de la Mesa de 12 de septiembre de 2011.

- Estatuto del Personal del Parlamento de Navarra aprobado el 20 de marzo de 1991 por la Comisión de Reglamento del Parlamento.

- Reglamento de organización de la Administración del Parlamento de Navarra aprobado por Acuerdo de la Mesa de 2 de noviembre de 1992.

- Reglamento económico-financiero del Parlamento de Navarra aprobado por Acuerdo de la Mesa del Parlamento de 22 de mayo de 2000.

- Ley Foral 6/2006, de 9 de junio, de contratos públicos.

• Ley Foral 13/2007, de 4 de abril, de la Hacienda Pública de Navarra.

• Ley Foral 19/2011, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales de Navarra para el año 2012.

El Presupuesto del Parlamento se integra en los Presupuestos Generales de Navarra, y sus cuentas forman parte de las cuentas anuales de Navarra. Ante la falta de aprobación de los presupuestos generales de Navarra para 2015, se prorrogaron nuevamente los presupuestos del Parlamento de 2012.

El anteproyecto de cuentas anuales al que se refiere el presente informe fue formulado por el interventor del Parlamento de Navarra el 1 de marzo de 2016 y fue puesto a nuestra disposición el 10 de marzo de 2016.

La información relevante sobre la liquidación presupuestaria del Parlamento del ejercicio de 2015, la resumimos en:

• En dicho año, ha realizado un gasto presupuestario de 10,97 millones y unos ingresos de 12,84 millones.

• Cada 100 euros gastados por el Parlamento en 2015 se han destinado y financiado con:

Naturaleza del Gasto	Importe	Fuente de financiación	Importe
Personal	58	Ingresos por transferencias	99
Bienes corrientes y servicios	12	Otros ingresos	1
Gastos Transferencias	27		
Inversiones reales	3		
	100 e		100 e

• A 31 de diciembre de 2015, trabajaban en el Parlamento un total de 69 empleados: 44 funcionarios, nueve contratados administrativos y 16 eventuales.

• El Parlamento reintegrará, de acuerdo con la vigente normativa, a la Hacienda Foral un importe de 1,95 millones.

El informe se estructura en dos epígrafes, incluyendo esta introducción. El segundo indica nuestra opinión financiera y de cumplimiento de legalidad sobre el anteproyecto de las cuentas anuales del Parlamento correspondientes al ejercicio de 2015. Se acompaña el informe de un anexo con un resumen de esas cuentas anuales.

El trabajo de campo lo ejecutó en abril de 2016 un equipo integrado por dos técnicas de auditoría y un auditor, con la colaboración de los servicios jurídicos, informáticos y administrativos de la Cámara.

Agradecemos al personal del Parlamento de Navarra la colaboración prestada en la realización del presente trabajo.

II. Opinión sobre el anteproyecto de cuentas anuales del Parlamento correspondientes al ejercicio de 2015

Hemos revisado el anteproyecto de cuentas anuales del Parlamento de Navarra correspondientes al ejercicio de 2015, cuyos estados contables se recogen de forma resumida en el anexo de este informe.

Responsabilidad del Parlamento de Navarra

El Interventor del Parlamento confeccionará el anteproyecto de cuentas anuales que presentará a la Letrada Mayor para su traslado a la Mesa del Parlamento y su posterior aprobación por la Junta de Portavoces, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados y de la ejecución del presupuesto del Parlamento de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación y presentación de las cuentas anuales libres de incorrecciones materiales, debidas a fraude o error.

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

Responsabilidad de la Cámara de Comptos de Navarra

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre el anteproyecto de cuentas anuales y sobre la legalidad de las operaciones efectuadas.

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

Esta revisión requiere la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en las cuentas anuales y sobre el cumplimiento de los aspectos relevantes establecidos en la normativa durante el ejercicio analizado. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos tanto de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, como de incumplimientos significativos de la legalidad. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la formulación por parte de la entidad de las cuentas anuales y para garantizar el cum-

plimiento de la legalidad, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Esta revisión también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación de las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para fundamentar nuestra opinión no modificada de auditoría financiera y de cumplimiento de legalidad.

II.1. Opinión de auditoría financiera

En nuestra opinión, el anteproyecto de cuentas anuales expresa, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del Parlamento de Navarra a 31 de diciembre de 2015, así como de sus resultados económicos y presupuestarios correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera pública que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables y presupuestarios contenidos en el mismo.

II.2. Opinión de cumplimiento de legalidad

En nuestra opinión, las actividades, operaciones presupuestarias y financieras y la información reflejada en el anteproyecto de cuentas anuales del Parlamento del ejercicio 2015 resultan conformes, en todos los aspectos significativos, con la normativa aplicable a la gestión de los fondos públicos.

Informe que se emite a propuesta del auditor Ignacio Cabeza Del Salvador, responsable de la realización de este trabajo, una vez cumplimentados los trámites previstos por la normativa vigente.

Pamplona, 3 de mayo de 2016

La presidenta,

Asunción Olaechea Estanga

Anexo. Resumen de las cuentas anuales del Parlamento de Navarra, ejercicio 2015

1. Liquidación del presupuesto 2015

Estado de Gastos

Concepto	Crédito inicial	Modifi-caciones	Crédito definitivo	Oblig. Reconoc.	Pagos	Pdte. de pago	Remanente de crédito
1. Gastos de personal	6.614.689	158.624	6.773.313	6.337.554	6.337.554		435.759
2. Gtos. bienes corrtes. y serv.	2.421.966	-61.390	2.360.576	1.361.563	1.286.723	74.840	999.013
4. Transferencias corrientes	3.031.737		3.031.737	2.909.915	2.889.772	20.143	121.822
6. Inversiones reales	518.210	157.481	675.691	335.497	310.165	25.332	340.194
8. Activos financieros	57.795		57.795	24.939	24.939		32.856
9. Pasivos financieros	89.449	-86.444	3.005				3.005
Total gastos	12.733.846	168.272	12.902.118	10.969.468	10.849.153	120.315	1.932.650

Estado de Ingresos

Concepto	Previsión inicial	Modifica-ciones	Previsión definitiva	Derechos reconocidos	Recaudación neta
3. Tasas y otros ingresos	2.860		2.860	48.338	48.338
4. Transferencias corrientes	12.050.532		12.050.532	12.029.248	12.029.248
5. Ingresos patrimoniales	15.000		15.000	60.949	60.949
7. Transferencias de capital	634.849		634.849	656.133	656.133
8. Activos financieros	30.010	168.272	198.282	42.980	42.980
9. Pasivos financieros	595		595	2.327	2.327
Total ingresos	12.733.846	168.272	12.902.118	12.839.974	12.839.974

2. Resultado presupuestario del ejercicio 2015

Conceptos	Derechos reconocidos netos	Obligaciones reconocidas netas	Ajustes	Resultado Presupuestario
a. Operaciones corrientes	12.138.534	10.609.032		1.529.503
b. Operaciones de capital	656.133	335.497		320.636
1. Total operaciones no financieras (a+b)	12.794.667	10.944.529		1.850.138
c. Activos financieros	42.980	24.939		18.041
d. Pasivos financieros	2.327			2.326
2. Total operaciones financieras (c+d)	45.306	24.939		20.368
I. Resultado presupuestario del ejercicio (1+2)	12.839.973	10.969.468		1.870.506
Ajustes				
3. Fondos para financiación de créditos incorporados			168.272	
4. Desviaciones financiación negativas del ejercicio				
5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio				
II. Total ajustes (3+4+5)			168.272	
Resultado presupuestario ajustado (I+II)				2.038.778

3. Remanente de Tesorería 2015

Componentes		2015		2014
1. Fondos líquidos		2.251.047		2.432.441
2.(+) Derechos pendientes de cobro				476
(+) de operaciones no presupuestarias			476	
3.(-) Obligaciones pendientes de pago		2.164.353		2.264.645
(+) del Presupuesto corriente	120.315		150.697	
(+) de operaciones no presupuestarias.	2.044.038		2.113.948	
I. Remanente de Tesorería Total (1+-2-3)		86.695		168.272
II. Exceso de financiación afectada		86.695		168.272
III. Saldos de dudoso cobro		0		0
IV. Remanente de tesorería no afectado (I-II-III)		0		0

4. Balance de situación a 31 de diciembre de 2015

	2015	2014
TOTAL ACTIVO	**20.123.058**	**20.759.336**
A) Activo no corriente	17.847.297	18.301.828
I. Inmovilizado intangible neto	204.026	178.724
3. Aplicaciones informáticas	203.316	178.449
5. Otro inmovilizado intangible	710	275
II. Inmovilizado material neto	17.619.836	18.081.506
2. Construcciones	15.440.120	15.992.542
5. Otro inmovilizado material	2.179.716	2.088.964
Maquinaria y utillaje	322.275	291.737
Mobiliario	66.993	67.255
Equipos procesos de información	187.860	168.607
Otro inmovilizado material	1.602.589	1.561.365
V. Inversiones financieras a largo plazo	23.436	41.599
4. Otras inversiones financieras	23.436	41.599
Préstamos a largo plazo	23.436	41.599
B) Activo corriente	2.275.761	2.457.508
III. Deudores y otras cuentas a cobrar	-	476
3. Administraciones Públicas	-	476
Anticipos préstamos de asistencia sanitaria	-	476
V. Inversiones financieras a corto plazo	24.713	24.591
4. Otras inversiones financieras	24.713	24.591
Créditos a C.P. al personal anticipos	24.713	24.591
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	2.251.047	2.432.441
2. Tesorería	2.251.047	2.432.441
Caja efectivo	2.843	1.708
Bancos	2.248.204	2.430.733
CUENTAS DE ORDEN		
Avales y garantías	3.661	6.701

	2015	2014
TOTAL NETO Y PASIVO	**20.123.058**	**20.759.336**
A) Patrimonio neto	17.955.995	18.494.307
I. Patrimonio aportado	17.600.947	18.326.035
Aportación patrimonial dineraria	10.896.662	11.621.750
Aportación bienes, derechos, cesión-adsripción	6.704.285	6.704.285
II. Patrimonio generado	86.694	168.272
2. Resultados del ejercicio	86.694	168.272
Fondos retenidos pendientes de aplicación	86.694	168.272
IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes aplicación resultados	268.353	-
Subvenciones financieras	268.353	-
B) Pasivo no corriente	-	-
C) Pasivo corriente	2.167.063	2.265.028
II. Deudas a corto plazo	2.710	384
4. Otras deudas	2.710	384
Fianzas y depósitos recibidos a corto plazo	2.710	384
IV. Acreedores y otras cuentas a pagar	2.164.353	2.264.645
1. Acreedores por operaciones de gestión	120.315	150.697
Acreedores obligaciones reconocidas presupuesto corriente	120.315	150.697
3. Administraciones Públicas	2.044.038	2.113.948
Hacienda Pública acreedora IRPF	-	-
Hacienda acreedora por devolución de créditos	1.952.083	2.027.837
Seguridad Social acreedora	91.955	86.111
CUENTAS DE ORDEN		
Avales y garantías	3.661	6.701

5. Cuenta del resultado económico-patrimonial 2015

	2015	2014
2. Transferencias y subvenciones recibidas	12.417.028	12.334.357
a) Del ejercicio	12.417.028	12.334.357
a.2) Transferencias	12.417.028	12.334.357
Transferencias capital del Gobierno	387.780	540.905
Transferencias corrientes del Gobierno	12.029.248	11.793.452
3. Ventas netas y prestaciones de servicios	34	20
Ventas de Publicaciones	34	20
6. Otros ingresos de gestión ordinaria	48.304	97.626
Reintegros	20.461	86.753
Otros ingresos	27.843	10.873
A) Total ingresos gestión ordinaria	**12.465.365**	**12.432.003**
8. Gastos de personal	6.401.827	6.015.558
a) Sueldos, salarios y asimilados	5.488.675	5.132.042
Sueldos y salarios	2.749.447	2.426.665
Dietas y locomoción parlamentarios	5.808	4.768
Otros gastos sociales parlamentarios	16.697	16.854
Sueldos personal eventual	456.449	452.481
Sueldos personal funcionario	2.207.282	2.165.106
Sueldos personal contratado	11.224	21.720
Otras dietas y locomoción	10.370	10.925
Otros gastos sociales personal	31.399	33.523
b) Cargas sociales	913.152	883.517
Seguridad social a cargo empleador	913.152	883.517
9. Transferencias y subvenciones concedidas	2.909.915	2.798.575
Transferencias corrientes	2.909.915	2.798.575
11. Otros gastos de gestión ordinaria	1.297.290	1.289.136
a) Suministros y servicios exteriores	1.134.361	1.106.753
c) Otros	162.929	182.383
12. Amortización del inmovilizado	771.865	765.635
B) Total gastos de gestión ordinaria	**11.380.896**	**10.868.905**
I. Resultado (ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A-B)	**1.084.468**	**1.563.099**
13. Pérdidas procedentes de inmovilizado		750
II. Resultado de las operaciones no financieras	**1.084.468**	**1.563.849**
15. Ingresos financieros	60.949	60.341
Intereses	60.949	60.341
III. Resultado de las operaciones financieras	**60.949**	**60.341**
IV. Resultado (ahorro o desahorro) neto del ejercicio	**1.145.417**	**1.624.190**

6. Estado total de cambios del patrimonio neto 2015

	I. Patrim. aportado	II. Patrim. generado	IV Otros incr.Patrim.	Total
A. Patrimonio neto al final del ejercicio 2014	18.326.035	168.272	-	18.494.307
B. Ajustes cambios criterios contables y corrección errores	-	-	-	-
C. Patrimonio neto inicial ajustado ejercicio 2015 (A+B)	18.326.035	168.272	-	18.494.307
D. Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2015	-725.088	-81.577	268.353	-538.312
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio	-	86.694	-	86.694
3. Otras variaciones del patrimonio neto	725.088	-168.272	268.353	825.170
E. Patrimonio neto al final ejercicio 2015 (C+D)	17.600.947	86.694	268.353	17.955.995

7. Estado de flujos de efectivo 2015

	2015	2014
I. Flujos de efectivo de las actividades de gestión	-158.098	252.982
A) Cobros:	12.528.640	12.492.345
2. Transferencias y subvenciones recibidas	12.417.027	12.334.357
Transferencias Capital Gobierno	387.779	540.905
Transferencias Corrientes Gobierno	12.029.248	11.793.452
3. Ventas netas y prestaciones de servicios	34	20
Ventas de publicaciones	34	20
5. Intereses y dividendos cobrados	60.949	60.341
Intereses	60.949	60.341
6. Otros cobros	50.630	97.626
Reintegros	20.461	86.753
Otros ingresos	27.842	10.873
Fianzas recibidas	2.327	0
B) Pagos	12.686.738	12.239.362
7. Gastos de personal	6.309.872	5.929.347
Sueldos y salarios Presidencia y parlamentarios	2.749.447	2.426.665
Sueldos personal eventual	456.449	452.480
Dietas y locomoción parlamentarios	5.808	4.768
Otros gastos sociales parlamentarios	16.697	16.854
Sueldos personal funcionario	2.207.282	2.165.106
Sueldos personal contratado	11.223	21.719
Otras dietas y locomoción	10.370	10.925
Seguridad social a cargo empleador	821.197	797.406
Otros gastos sociales personal	31.399	33.422
8. Transferencias y subvenciones concedidas	2.889.772	2.772.000
Transferencias corrientes	2.889.772	2.772.000
10. Otros gastos de gestión	1.222.449	1.202.761
Arrendamientos	2.078	2.078
Reparación y conservación	303.554	236.840
Suministros	229.123	229.853
Material de oficina	30.370	24.342
Prensa, revistas, libros y otras publicaciones	25.160	27.680
Limpieza y aseo	284.422	313.274
Gastos diversos	89.199	110.175
Gastos de locomoción	10.563	6.838
Comunicaciones	37.790	59.251
Trabajos realizados por otras empresas	210.190	192.429
13.Otros pagos	2.264.645	2.335.254
A.O.R. Ppto. Corriente	150.697	195.123
H.P. Acreedora por IRPF	-	257.953
H.P. Acreedora derechos pasivos	-	-
H.P. Acreedora Uso Especial	-	-
H.P. por devolución de créditos	2.027.837	1.802.469
Seguridad Social Acreedora	86.111	79.708
Flujos netos efectivo actividades de gestión (+A-B)	-158.098	252.982

	2015	2014
II. Flujos de efectivo de las actividades de inversión	-291.649	-289.709
C) Cobros:	51.135	47.888
3.Otros cobros de las actividades de inversión	51.135	47.888
Préstamos a largo plazo	18.163	18.814
Préstamos a corto plazo anticipos	24.817	20.401
Anticipos préstamos asistencia sanitaria	8.155	8.673
D) Pagos	342.784	337.596
4. Compra de inversiones reales	310.165	299.033
6. Otros pagos de las actividades de inversión	32.619	38.563
Préstamos a largo plazo	-	7.812
Préstamos a corto plazo anticipos	24.939	23.923
Anticipos préstamos asistencia sanitaria	7.680	6.828
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)	-291.649	-289.709
IV. Flujos Efectivo pendientes clasificación	268.353	-
J) Pagos pendientes aplicación	268.353	-
Subvenciones financiación inmovilizado no financiero	268.353	-
Flujos netos de efectivos pendientes de aplicación (J)	268.353	-
VI. Incremento/disminución neta del efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo (I+II+IV)	-181.393	-36.726
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	2.432.441	2.469.167
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio	2.251.048	2.432.441