



A LA MESA DE LA COMISION DE ECONOMIA, HACIENDA, INDUSTRIA Y EMPLEO DEL PARLAMENTO DE NAVARRA

Roberto Jiménez Alli, Portavoz del G.P. Socialistas de Navarra, al amparo de lo recogido en el Reglamento de la Cámara, presenta la siguiente **ENMIENDA A LA TOTALIDAD AL PROYECTO DE LEY FORAL DE PRESUPUESTOS GENERALES DE NAVARRA PARA EL AÑO 2015(8-14/LEY-00012)**, pidiendo su devolución al Gobierno de Navarra, basándonos en los siguientes,

EXPOSICION DE MOTIVOS

1º-. La situación económica y social que vive la Comunidad foral, exige una actuación política decidida, valiente y ambiciosa por la reactivación económica y la creación de empleo. Evidentemente la política presupuestaria es un instrumento de importancia cualitativa y cuantitativa para trabajar en dicha dirección.

Pues bien, el Proyecto de Ley Foral de Presupuestos Generales para el año 2015, remitido por el Gobierno de UPN, lejos de pretender dicha deseable y necesaria actitud, parece ignorar las potencialidades de una política presupuestaria que recoja, al menos en parte, dichas características.

Tal y como sucedió con el Proyecto para 2014, el Proyecto de Presupuestos Generales de Navarra para el año 2015, pretende mantener la política de recortes en educación, sanidad y servicios sociales implementados ya en 2013, e incluso reducir sus partidas. Así mismo sigue sin introducir instrumentos que fomenten y dinamicen la actividad económica y la creación de empleo.

Por su parte, la política de ingresos es errática, timorata y falta de ambición, tanto en la recaudación y en la lucha contra el fraude fiscal, como en la negociación con el Gobierno de España en lo referente al objetivo del déficit, nivel de endeudamiento y ajustes en la

recaudación del IVA. Circunstancia esta, que a pesar del agravamiento de la situación no parece haber sido objeto de especial atención por los proponentes.

Al igual que ya sucedió el año anterior, los socialistas discrepamos radicalmente de la resignación e inacción gubernamental. Como ya dijimos en los debates anteriores: *"estamos convencidos que la derecha gobernante está utilizando la situación económica para aplicar sus peculiares y sesgadas recetas para achicar el Estado del Bienestar y limitar los derechos de los ciudadanos. Como no hay dinero, al caer la recaudación, todo vale. Sin embargo estas políticas obsesionadas por los objetivos del déficit, e interesadas en aprovechar la mala situación para retroceder en niveles de bienestar general y derechos ciudadanos, no están animando y dinamizando la oferta y la demanda, sino por el contrario enfriando la economía."*

2º-. El gobierno de UPN presenta este Proyecto como un mero trámite. Es evidente que ha dado la legislatura por acabada. Sólo pretende cumplir el trámite, y dedicarse a aguantar lo más posible en el poder, sin intentar objetiva y sinceramente que Navarra tenga unos nuevos Presupuestos. Lógicamente no podemos entrar en ese interesado juego partidista. El tiempo político en lo que queda de legislatura no debe dedicarse a preparar las elecciones de Mayo, como descaradamente hace el ejecutivo de UPN, sino a tratar de aprovecharlo para que mejoren las condiciones de vida de la gente, buscando el diálogo y el consenso, y tratando de sintonizar con la mayoritaria demanda de propuestas y soluciones progresistas que se ponen de manifiesto pleno tras pleno del legislativo foral.

Ya nadie se cree que el gobierno quiere hacer, pero el Parlamento no le deja. Las tres últimas propuestas presupuestarias – 2013, 2014 y 2015- evidencian que el Gobierno de UPN ni hace, ni deja hacer. Un Proyecto para 2015 como el que pedimos que se rechace, es buena prueba de ello. Es inconcebible que se presenten unos Presupuestos con estas características, cuando se sabe de antemano que no responden ni a las expectativas ciudadanas, ni a las necesidades sociales, ni a las demandas progresistas y dinamizadoras, tantas veces expuestas por el Grupo Parlamentario "Socialistas de Navarra", y aprobadas por el Parlamento de Navarra en estos tres últimos ejercicios presupuestarios.

3º-. Así mismo, estos presupuestos evitan cualquier alternativa propositiva novedosa. Es verdad que no servirían para dinamizar la economía, pero tampoco para garantizar los niveles de bienestar social. Sólo sirven para contentar a Montoro, o al menos para seguir sus dictados, lo cual también resulta paradigmático, toda vez que la actitud del Gobierno del PP no es precisamente de respeto a las legítimas decisiones y actuaciones de Navarra.

Es decir, por no servir, no sólo no sirven a los intereses generales de Navarra, sino que tampoco sirven para aplacar el afán litigador y de menosprecio del Gobierno del PP. Entonces, ¿para qué sirven?

4º-. Este sigue sin ser el proyecto que necesita Navarra. Sigue siendo malo, está mal hecho, alejado de la realidad de esta Comunidad y de lo que necesita para salir de la crisis. Tampoco sirve para garantizar los niveles del bienestar social en educación o sanidad, o para atender con eficiencia a las personas que están en precarias y lamentables situaciones.

5º-. Conscientes de las escasas posibilidades de que las razones anteriormente expuestas vayan a servir para la rectificación del Gobierno en esta materia, vamos a reflejar en este punto un análisis descriptivo y fundamentado de lo que supone este proyecto de presupuestos.

El proyecto de presupuestos Generales de Navarra para el ejercicio 2015 establece un gasto total de **3.797,3** millones de euros, lo que significa una disminución del 1,1 % respecto del presupuesto inicial 2014. En este importe se ha incluido como gasto la amortización de deuda que para 2015 se ha presupuestado por importe de 317,2 millones frente a los 280,7 millones de euros de 2014.

cap	2015	2014	Diferencia	% Var	2013
1	1.109.511.432	1.093.854.560	15.656.872	1,4%	1.066.683.080
2	573.257.574	534.421.615	38.835.959	7,3%	518.736.522
3	121.663.356	127.904.223	-6.240.867	-4,9%	101.452.160
4	1.332.712.020	1.306.343.242	26.368.778	2,0%	1.361.496.466
5	1.000.000	82.011.199	-81.011.199	-98,8%	0
6	131.420.141	177.964.345	-46.544.204	-26,2%	156.896.782
7	148.288.835	141.264.192	7.024.643	5,0%	179.224.990
Gasto no financiero	3.417.853.358	3.463.763.376	-45.910.018	-1,3%	3.384.490.000
8	61.560.644	77.420.010	-15.859.366	-20,5%	19.359.050
9	317.844.291	296.532.428	21.311.863	7,2%	193.210.594
Total general	3.797.258.293	3.837.715.814	-40.457.521	-1,1%	3.597.059.644

Si no se tiene en cuenta el gasto en capítulos 8 (activos financiero) y 9 (pasivos financieros, es decir el gasto no financiero, capítulos económicos de gasto 1 a 7, el gasto se disminuye un 1,3%, lo que suponen 46 millones menos de gasto.

Si no tenemos en cuenta el capítulo 5 crédito global el presupuesto para gasto no financiero aumenta en 35 millones un 1%.

	2015	2014	Diferencia	% Var
Gasto 1 a 7 sin cap 5	3.416.853.358	3.381.752.177	35.101.181	1,0%

Destacar que en este importe influye de forma considerable el presupuesto consignado para el TAV, que es de 47.980.000 euros en 2015 frente a los 102.476.000 de 2014.

Si eliminamos el TAV la variación quedaría:

	2015	2014	Diferencia	% Var
Gasto 1 a 7 sin cap 5 y sin TAV	3.368.873.358	3.279.276.177	89.597.181	2,7%

1-CLASIFICACIÓN ECONÓMICA. EN QUE SE GASTA.

Analizando cada uno de los capítulos económicos por separado

1.1 GASTO DE PERSONAL

El gasto de personal previsto en el presupuesto 2015 se incrementa un 1,4% lo que supone 15,7 millones más.

	2015	2014	Diferencia	% Var	2013
Seguridad Social	148.255.919	140.747.178	7.508.741	5,3%	144.319.218
Pensiones y gastos sociales	84.896.705	84.330.005	566.700	0,7%	84.343.403
Resto de gasto	876.358.808	868.777.377	7.581.431	0,9%	838.020.459
Total	1.109.511.432	1.093.854.560	15.656.872	1,4%	1.066.683.080

Si analizamos la composición del gasto, se observa que el gasto de las cotizaciones Sociales aumenta un 5,3%, el Gasto para Pensiones aumenta ligeramente un 0,7% y el resto de gasto se incrementa un 0,9%

Si descomponemos la variación del Resto de gasto se observa que no es homogénea como se muestra en la tabla siguiente

Resto de gasto	2015	2014	Diferencia	% Var	2013
Altos cargos y Personal eventual	5.899.546	5.905.042	-5.496	-0,1%	6.421.967
Personal fijo	498.375.983	513.426.091	-15.050.108	-2,9%	530.587.132
personal contratado plantilla	77.254.408	65.264.957	11.989.451	18,4%	55.219.112
personal contratado	82.636.802	72.998.065	9.638.737	13,2%	53.410.947
personal contratado sustituciones	38.604.360	38.669.912	-65.552	-0,2%	30.703.590
Retribuciones personales	119.994.010	120.828.350	-834.340	-0,7%	120.264.633
Retribuciones variables	49.346.940	49.475.304	-128.364	-0,3%	38.712.948
Otras retribuciones	4.246.759	2.209.656	2.037.103	92,2%	2.700.130
Total	876.358.808	868.777.377	7.581.431	0,9%	838.020.459

El gasto para personal contratado aumenta de forma muy considerable en los conceptos de personal contratado sobre plazas existentes en la plantilla, un 18,4%, y para el personal contratado para campañas y mayores necesidades fuera de plantilla un 13,2%. La suma de estos dos apartados supone un mayor gasto de casi 22 millones.

El resto de conceptos disminuye, destacando el gasto en personal fijo que se reduce un 2,9%, es decir en 15 millones de euros y el gasto en otras retribuciones, que recogen los derivados de sentencias y retribuciones de ejercicios anteriores, que aumenta un 92%

Las retribuciones variables donde se recogen los complementos de productividad, las guardias médicas, los trabajos en festivos, horario nocturno que en 2014 habían aumentado un 25€ se mantienen en 2015.

El gasto de personal se concentra en los Departamentos de Salud y Educación que absorben el 72,7% del gasto Total. Presidencia Justicia e Interior representa el 17,5 % y el resto de Departamentos tan solo el 9,8%.

cap 1 por departamentos	2015	% s/ Total	2014	% s/ Total
Presidencia Justicia e Interior	194.052.736	17,5%	193.583.963	17,7%
Economía, Hacienda, Industria y Empleo	33.485.412	3,0%	33.538.762	3,1%
Educación	332.849.450	30,0%	324.971.818	29,7%
Salud	473.982.627	42,7%	465.887.179	42,6%
Fomento	9.256.705	0,8%	9.607.412	0,9%
Des.Rural,Med.Amb y Admon Local	21.824.775	2,0%	22.249.892	2,0%
Políticas sociales	30.342.239	2,7%	30.370.361	2,8%
Cultura, Turismo y RRII	13.717.488	1,2%	13.645.173	1,2%
Total general	1.109.511.432	100,0%	1.093.854.560	100,0%

Si analizamos la evolución destacan los incrementos en Salud, Presidencia y en Educación y por el contrario la disminución una vez más de Fomento.

cap 1 por departamentos	2015	2014	Diferencia	% Var	2013
Presidencia Justicia e Interior	194.052.736,00	193.583.963	468.773	0,2%	190.068.148
Economía, Hacienda, Industria y Empleo	33.485.412,00	33.538.762	-53.350	-0,2%	32.976.327
Educación	332.849.450,00	324.971.818	7.877.632	2,4%	322.797.014
Salud	473.982.627,00	465.887.179	8.095.448	1,7%	446.172.886
Fomento	9.256.705,00	9.607.412	-350.707	-3,7%	9.760.064
Des.Rural,Med.Amb y Admon Local	21.824.775,00	22.249.892	-425.117	-1,9%	22.048.814
Políticas sociales	30.342.239,00	30.370.361	-28.122	-0,1%	29.272.419
Cultura, Turismo y RRII	13.717.488,00	13.645.173	72.315	0,5%	13.587.408
Total general	1.109.511.432	1.093.854.560	15.656.872	1,4%	1.066.683.080

A detalle para Los Departamentos de Salud y Educación según la composición del gasto de personal se obtienen los siguientes datos:

Departamentos	concepto	2015	2014	Diferencia	% Var
Educación	Altos cargos	249.843	249.843	0	0,0%
	Personal eventual	109.858	109.858	0	0,0%
	Personal fijo	191.970.225	199.116.573	-7.146.348	-3,6%
	personal contratado plantilla	10.381.398	8.830.007	1.551.391	17,6%
	personal contratado	48.608.165	40.874.675	7.733.490	18,9%
	personal contratado sustituciones	11.194.041	9.920.760	1.273.281	12,8%
	Retribuciones personales	38.119.170	38.182.318	-63.148	-0,2%
	Seguridad Social	31.628.910	27.087.636	4.541.274	16,8%
	Retribuciones variables	326.779	340.592	-13.813	-4,1%
	Otras retribuciones	261.061	259.556	1.505	0,6%
Total 4		332.849.450	324.971.818	7.877.632	2,4%
Salud	Altos cargos	1.796.675	1.781.138	15.537	0,9%
	Personal eventual	109.858	109.858	0	0,0%
	Personal fijo	177.638.269	184.084.808	-6.446.539	-3,5%
	personal contratado plantilla	52.327.651	42.950.024	9.377.627	21,8%
	personal contratado	31.924.459	29.642.860	2.281.599	7,7%
	personal contratado sustituciones	24.514.042	25.882.023	-1.367.981	-5,3%
	Retribuciones personales	56.886.773	58.399.641	-1.512.868	-2,6%
	Seguridad Social	83.375.034	79.736.288	3.638.746	4,6%
	Pensiones y gastos sociales	103.608	155.480	-51.872	-33,4%
	Retribuciones variables	41.595.660	41.495.059	100.601	0,2%
Otras retribuciones	3.710.598	1.650.000	2.060.598	124,9%	
Total 5		473.982.627	465.887.179	8.095.448	1,7%
resto	Altos cargos	2.692.509	2.800.105	-107.596	-3,8%
	Personal eventual	940.803	854.240	86.563	10,1%
	Personal fijo	128.767.489	130.224.710	-1.457.221	-1,1%

	personal contratado plantilla	14.545.359	13.484.926	1.060.433	7,9%
	personal contratado	2.104.178	2.480.530	-376.352	-15,2%
	personal contratado sustituciones	2.896.277	2.867.129	29.148	1,0%
	Retribuciones personales	24.988.067	24.246.391	741.676	3,1%
	Seguridad Social	33.251.975	33.923.254	-671.279	-2,0%
	Pensiones y gastos sociales	84.793.097	84.174.525	618.572	0,7%
	Retribuciones variables	7.424.501	7.639.653	-215.152	-2,8%
	Otras retribuciones	275.100	300.100	-25.000	-8,3%
	Total resto	302.679.355	302.995.563	-316.208	-0,1%
	Total general	1.109.511.432	1.093.854.560	15.656.872	1,4%

Se observa un claro cambio de gasto en personal fijo por gasto en personal contratado en todos, siendo más intenso en Salud y Educación.

El Detalle de Fomento

		2015	2014	Diferencia	% Var
FOMENTO	Altos cargos	194.540	198.540	-4.000	-2,0%
	Personal eventual	141.118	113.858	27.260	23,9%
	Personal fijo	6.115.581	6.357.356	-241.775	-3,8%
	personal contratado plantilla	515.275	340.775	174.500	51,2%
	personal contratado	10	10	0	0,0%
	personal contratado sustituciones	5.000	30.000	-25.000	-83,3%
	Retribuciones personales	1.195.705	1.243.029	-47.324	-3,8%
	Seguridad Social	1.089.476	1.323.844	-234.368	-17,7%
		9.256.705	9.607.412	-350.707	-3,7%

EN RESUMEN

Salud aumenta el gasto en capítulo 1 en 8 millones por el incremento del gasto en seguridad social y otras retribuciones y el efecto neto de la disminución en gasto de personal fijo y el incremento en personal contratado.

Educación aumenta en 7,8 millones, de los cuales 4,5 se destinan a SS y el resto al incremento de l personal contratado 10,5 millones y la reducción de personal fijo por 7,2 millones

Se continúa de forma muy intensa reduciendo el gasto en personal funcionario que es sustituido por personal contratado.

1-2- GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS

Si analizamos el gasto por capítulos económicos que el capítulo 2 de gasto aumenta un 7,2%.

Por Departamentos se observa una distribución muy heterogénea, Educación disminuye ligeramente y el resto incrementan su gasto en distintas intensidades.

concepto	2015	2014	Diferencia	% Var	2013
Resto 20 Arrendamientos y cánones	4.647.520	4.140.363	507.157	12,2%	4.548.567
209 Cánones	58.488.671	52.641.555	5.847.116	11,1%	53.168.300
21 Reparaciones mantenimiento y conservación	16.656.155	16.892.775	-236.620	-1,4%	17.516.884
221 Suministros especiales para el funcionamiento de los servicios	144.701.867	134.501.360	10.200.507	7,6%	119.927.155
Resto 22 Material suministros y otros	96.018.366	74.250.309	21.768.057	29,3%	75.830.113
227 Trabajos realizados por otras empresas y profesionales	192.546.066	195.520.861	-2.974.795	-1,5%	192.863.238
23 Indemnizaciones por razones del servicio	2.327.852	2.360.059	-32.207	-1,4%	2.490.719
24 Gastos Publicaciones	578.950	531.873	47.077	8,9%	539.012
25 Conciertos Asistencia sanitaria	57.292.127	53.582.460	3.709.667	6,9%	51.852.534
Total general	573.257.574	534.421.615	38.835.959	7,3%	518.736.522

El gasto destinado a cánones se incrementa en 5,8 millones debido al incremento de los cánones de Fomento.

Destaca el incremento de gasto del artículo 22 que de forma conjunta aumenta en 32 millones.

El gasto destinado a conciertos sanitarios vuelve a incrementarse

Analizando por Departamentos

cap 2 por departamentos	2015	2014	Diferencia	% Var	2013
Presidencia Justicia e Interior	33.909.058	33.482.207	426.851	1,3%	31.351.087
Economía, Hacienda, Industria y Empleo	19.410.751	16.626.587	2.784.164	16,7%	16.939.367
Educación	33.307.057	34.149.573	-842.516	-2,5%	35.339.515
Salud	290.411.952	264.483.343	25.928.609	9,8%	247.898.384
Fomento	63.035.578	56.828.462	6.207.116	10,9%	57.608.569
Des.Rural,Med.Amb y Admon Local	14.869.020	14.560.740	308.280	2,1%	14.823.446
Políticas sociales	107.309.913	104.341.107	2.968.806	2,8%	104.587.205
Cultura, Turismo y RRII	11.004.245	9.949.596	1.054.649	10,6%	10.188.949
Total general	573.257.574	534.421.615	38.835.959	7,3%	518.736.522

Economía, Hacienda, Industria y Empleo aumenta un 16,7% su gasto, si bien destaca el gasto en Salud por casi 26 millones de euros, un 9,8% más, y en Fomento con un aumento de 6 millones, un 11% más.

El incremento en Economía, Hacienda, Industria y Empleo

Partida	2015	2014	Diferencia
Mantenimiento del sistema integrado de informática tributaria	2.130.000	1.120.000	1.010.000
Estudios y trabajos técnicos	4.273.855	2.704.735	1.569.120
Plan Empleo. Gastos de funcionamiento del Centro de Referencia	240.000	86.850	153.150
	6.643.855	3.911.585	2.732.270

En Salud el mayor incremento del gasto se produce en Materiales y suministros, artículo 22, que se incrementan en 22 millones, un 11%. También los conciertos se incrementan considerablemente en 3,7 millones.

Si analizamos al detalle este incremento del artículo 22 se observa que los incrementos se centran en los conceptos 221 y 228, que a su vez presentan este detalle:

detalle 221	2015	2014	Diferencia	% Var
Fármacos	88.037.163	75.738.371	12.298.792	16,2%
Prótesis	17.500.000	13.500.000	4.000.000	29,6%
Material sanitario de consumo	31.266.000	27.717.535	3.548.465	12,8%
resto	3.188.000	4.379.900	-1.191.900	-27,2%
suma	139.991.163	121.335.806	18.655.357	15,4%

detalle 228	2015	2014	Diferencia	% Var
Productos químicos de laboratorio	11.000.000	8.500.000	2.500.000	29,4%
Energía eléctrica, agua y calefacción	6.250.000	5.193.000	1.057.000	20,4%
resto	12.890.737	11.930.921	959.816	8,0%
suma	30.140.737	25.623.921	4.516.816	17,6%

En Fomento el incremento se centra en los cánones

Políticas Sociales centra su aumento de gasto en las partidas de de gestión de centros de mayores, personas con discapacidad y enfermedad mental

2279	2015	2014	Diferencia	% Var
Gestión de centros de mayores	44.054.655	42.224.000	1.830.655	4,3%
Gestión de centros de personas con discapacidad	30.525.833	29.957.822	568.011	1,9%
Gestión de centros de enfermedad mental	6.158.951	5.974.138	184.813	3,1%
	80.739.439	78.155.960	2.583.479	3,3%

EN RESUMEN

Salud aumenta el gasto en capítulo 2 en 25,9 millones, por el incremento en Suministros especiales (Fármacos, prótesis y Material sanitario de consumo) de 18,6 millones, Suministros auxiliares (productos químicos, luz, agua) de 4,5 millones y de Conciertos 2,6 millones. EHIE aumenta 2,7 millones y Fomento 6,2 millones.

1-3 GASTOS FINANCIEROS.

El gasto financiero que soporta el Presupuesto 2015 por la deuda supone el 3,2 % del gasto total del ejercicio, y carga financiera se disminuye un 4,9%

	2015	2014	Diferencia	% Var	2013
Gastos Financieros	121.663.356	127.904.223	-6.240.867	-4,9%	101.452.160
S/ total	3,20%	3,33%			2,82%
s/ Gasto no financiero	3,56%	3,69%			3,00%

Sobre el gasto no financiero el peso de la deuda supone un 3,56%.

No veo explicación a esta reducción

Para 2015 se ha presupuestado amortización de deuda por importe de 317,2 millones y en ingresos 464,8 millones, lo que supone un incremento del endeudamiento de 147,7 millones de euros

	2015		
	Ingresos	Gastos	Incremento neto de endeudamiento
Emissiones de Deuda de Navarra	311.377.033	250.200.000	61.177.033
Préstamos en moneda nacional	134.684.807	66.816.251	67.868.556
Financiación de la construcción del TAV	18.680.000		18.680.000
	464.741.840	317.016.251	147.725.589

La deuda que se amortiza tiene las siguientes características

	Nominal	tipo interés	coste anual intereses
Emisión 16-11-2000	82.000.000	5,85	4.797.000
Emisión 28-4-2005	138.200.000	3,6	4.975.200
Emisión 10-2-2012	30.000.000	3,65	1.095.000
Media	250.200.000	4,34	10.867.200

El tipo de interés de la última emisión (14-2-2014) a 10 años fue del 3,95 y a 8 años del 3,587%. Tomando la emisión a 8 años el ahorro en la refinanciación de la deuda sería de 2 millones de euros, pero además habría que financiar el incremento de endeudamiento por importe de 147,7 millones.

En 2014 el presupuesto inicial se ha reducido en 19,6 millones, por lo que el realidad se presupuesta un incremento de 13 millones respecto al gasto 2014.

1-4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES:

	2015	2014	Diferencia	% Var	2013
Transferencias corrientes	1.332.712.020	1.306.343.242	26.368.778	2,0%	1.361.496.466

Dentro del gasto corriente destaca el gasto en transferencias corriente que representa el capítulo de gasto más importante cuantitativamente con un peso del 39 % del total del gasto no financiero.

El capítulo aumenta un 2%. En este capítulo se incluyen las partidas de la Aportación al Estado y del Fondo de transferencias corrientes a las entidades locales que representan un 54% del total con un aumento de 22,3 millones lo que implica que el resto de partidas en su conjunto aumente en 4,2 millones.

Por Departamentos la evolución es muy diferente, destaca el aumento de EHIE, todo absorbido por la Aportación y los incrementos porcentuales de Fomento, debido al incremento de la transferencia al Transporte Urbano Comarcal y Presidencia por las transferencias a los ayuntamientos para los montepíos municipales

	2015	2014	Diferencia	% Var	2013
Presidencia Justicia e Interior	17.531.271	17.490.503	40.768	0,2%	14.464.446
Economía, Hacienda, Industria y E.	576.155.201	553.600.828	22.554.373	4,1%	610.161.993
Educación	195.874.920	194.644.736	1.230.184	0,6%	192.900.404
Salud	145.399.323	144.635.953	763.370	0,5%	144.741.723
Fomento	26.164.670	22.615.345	3.549.325	15,7%	19.682.350

Des.Rural,Med.Amb y Admon Local	225.779.631	225.228.380	551.251	0,2%	233.081.571
Políticas sociales	119.469.811	122.094.877	-2.625.066	-2,2%	119.821.292
Cultura, Turismo y RRLL	10.613.278	10.531.118	82.160	0,8%	11.247.940
Instituciones	15.723.915	15.501.502	222.413	1,4%	15.394.747
Total general	1.332.712.020	1.306.343.242	26.368.778	2,0%	1.361.496.466

Desglosando las transferencias corrientes por concepto económico se observa que la transferencia para hacer frente a la Aportación al Estado, aumenta 22 millones de euros.

También destaca el incremento a ee II, debido al comentado aumento en la financiación del TUC.

Las transferencias a empresas privadas se incrementan en 2,5 millones un 7,4% y las de las empresas comerciales en 1,3 millones con un incremento del 87%.

artículo	2015	2014	Diferencia	% Var	2013
Aportación al Estado Convenio Económico	520.686.640	498.316.360	22.370.280	4,5%	551.079.240
Otras transferencias corrientes a ee II de Navarra	57.098.921	53.603.568	3.495.353	6,5%	51.793.752
otras empresas privadas	36.238.000	33.749.041	2.488.959	7,4%	34.036.312
empresas comerciales e industriales	2.786.020	1.486.030	1.299.990	87,5%	2.396.545
centros de enseñanza no universitaria	124.239.759	123.538.454	701.305	0,6%	119.527.801
empresas públicas del Gobierno de Navarra	8.600.968	7.904.628	696.340	8,8%	8.823.283
Universidad Pública de Navarra	52.444.319	51.794.319	650.000	1,3%	52.491.049
empresas agrícolas y ganaderas	21.705.226	21.326.981	378.245	1,8%	23.957.701
Parlamento de Navarra	12.029.248	11.793.452	235.796	2,0%	11.661.651
Transferencias corrientes a familias	239.991.249	239.783.968	207.281	0,1%	234.603.289
organizaciones culturales y artísticas	2.054.000	2.029.000	25.000	1,2%	2.194.561
Otras aportaciones al Estado	10	10	0	0,0%	0
otras empresas públicas			0		50.000
Transferencias corrientes al exterior	46.010	46.010	0	0,0%	56.000
Pensiones asistenciales		4.200	-4.200	-100,0%	5.500
Cámara de Comptos	2.546.861	2.551.070	-4.209	-0,2%	2.548.542
otras fundaciones	726.526	735.700	-9.174	-1,2%	742.700
Defensor del Pueblo	3.256.014	3.282.536	-26.522	-0,8%	4.126.655
Fondo de transferencias corrientes	194.811.410	194.841.410	-30.000	0,0%	196.580.332
particulares estudiantes	4.536.564	4.569.654	-33.090	-0,7%	5.359.630
otros entes públicos	2.207.890	2.242.890	-35.000	-1,6%	2.336.704
facultades y escuelas universitarias	2.781.690	2.953.110	-171.420	-5,8%	3.753.120
fundaciones forales	2.468.144	2.972.530	-504.386	-17,0%	3.205.735
otras instituciones sin fines de lucro	41.456.551	46.818.321	-5.361.770	-11,5%	50.166.364
	1.332.712.020	1.306.343.242	26.368.778	2,0%	1.361.496.466

Por el contrario destaca la reducción en 5,4 millones el importe dedicado a otras instituciones sin ánimo de lucro.

Dentro de este concepto destaca la reducción de las partidas del Plan de empleo que pasan de 24 millones de euros en 2014 a 20,5 en 2015, en Salud desaparece la partida Convenios con comunidades terapéuticas para el tratamiento de rehabilitación de drogodependientes por importe de 1,8 millones de euros

1 6-INVERSIONES DIRECTAS.

cap	2015	2014	Diferencia	% Var	2013
Inversiones reales	131.420.141	178.169.053	-46.748.912	-26,2%	156.896.782

Las inversiones disminuyen un 26% respecto a la cifra inicial de 2014.

Por Departamentos destaca la reducción de Fomento debido a la reducción del importe de las partidas del TAV que pasan de 102,4 millones a 48 millones.

	2015	2014	Diferencia	% Var	2013
Presidencia Justicia e Interior	4.111.021	3.401.962	709.059	20,8%	3.421.039
Economía, Hacienda, Industria y Empleo	4.730.508	4.383.464	347.044	7,9%	4.645.089
Educación	8.005.834	7.742.246	263.588	3,4%	6.959.986
Salud	23.580.208	17.631.445	5.948.763	33,7%	17.121.681
Fomento	84.069.833	137.950.520	-53.880.687	-39,1%	105.685.105
Des.Rural, Industria ,Med.Amb y Admon Local	3.926.607	3.640.998	285.609	7,8%	5.665.349
Políticas sociales	978.215	1.321.975	-343.760	-26,0%	11.481.213
Cultura, Turismo y RRII	2.017.915	1.891.735	126.180	6,7%	1.917.320
Total general	131.420.141	178.169.053	-46.748.912	-26,2%	156.896.782

Si eliminamos las partidas del TAV los resultados son los siguientes:

	2015	2014	Diferencia	% Var	2013
Presidencia Justicia e Interior	4.111.021	3.401.962	709.059	20,8%	3.421.039
Economía, Hacienda, Industria y Empleo	4.730.508	4.383.464	347.044	7,9%	4.645.089
Educación	8.005.834	7.742.246	263.588	3,4%	6.959.986
Salud	23.580.208	17.631.445	5.948.763	33,7%	17.121.681
Fomento	36.089.833	35.474.520	615.313	1,7%	37.205.105
Des.Rural, Industria ,Med.Amb y Admon Local	3.926.607	3.640.998	285.609	7,8%	5.665.349
Políticas sociales	978.215	1.321.975	-343.760	-26,0%	11.481.213
Cultura, Turismo y RRII	2.017.915	1.891.735	126.180	6,7%	1.917.320
Total general	83.440.141	75.488.345	7.951.796	10,5%	88.416.782

El capítulo de inversiones reales se incrementa un 10,54%, casi 8 millones. La mayor parte del incremento se localiza en el Departamento de Salud que aumenta sus inversiones en un 34%, casi 6 millones

Las principales variaciones en las partidas de Inversiones de Salud son las siguientes:

Salud	2015	2014	Diferencia
Equipamiento médico de obras de remodelación	4.192.280	0	4.192.280
Obras Plan Director del centro psicogeriatrico	5.621.964	2.500.000	3.121.964
Equipamiento médico de obras de remodelación	1.791.034	0	1.791.034
Otro mobiliario y equipo	500.000	50.000	450.000
Aplicaciones informáticas	5.639.145	5.223.987	415.158
Inversiones en sistemas de información	592.000	1.300.015	-708.015
Obras de remodelación. Quirófanos	0	2.840.000	-2.840.000
Suma	18.336.423	11.914.002	6.422.421

Las principales partidas ordenadas por Departamentos son las siguientes:

Dep	Partida	2015
0	Construcción del 2º CPD	800.000
1	Plan de gestión energética en la A.C.F. PO FEDER 2007-2013 Navarra	1.100.000
1	Inversiones en infraestructura industrial	1.000.000
1	Sistema integrado de informática tributaria	760.000
4	Construcción de nuevos centros y obras. Plan de Centros Escolares	2.767.611
4	Plan de gratuidad de libros de texto escolares	2.668.638
4	Equipamiento en centros públicos	700.000
4	Equipamiento en centros públicos de Formación Profesional	650.000
5	Aplicaciones informáticas	5.639.145
5	Obras Plan Director del centro psicogeriatrico	5.621.964
5	Equipamiento médico de obras de remodelación	4.192.280
5	Equipamiento médico de obras de remodelación	1.791.034
5	Equipamiento médico	1.600.000
5	Inversiones en sistemas de información	592.000
6	Conservación de la red viaria y centro de control. Refuerzo de firmes	23.322.168
6	Vías de gran capacidad: Pamplona-Logroño	5.133.625
6	Seguridad vial: señalización y balizamiento	3.400.000
6	Conservación y protección ambiental	1.801.250
7	Concentración parcelaria. PDR FEADER 2014-2020	900.000
A	Conservación, restauración y adecuación monumentos Gobierno de Navarra	1.085.000

1 7-TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.

cap	2015	2014	Diferencia	% Var	2013
Transferencias de Capital	148.288.835	141.264.192	7.024.643	5,0%	179.224.990

Es el capítulo que experimenta un incremento de 7 millones, un 5% respecto a 2014.

La evolución por Departamentos es muy heterogénea, destaca el incremento de 14 millones, un 28% en EHIE y la disminución de 6 millones un 15% en Fomento.

	2015	2014	Diferencia	% Var	2013
Presidencia Justicia e Interior	91.023	79.023	12.000	15,2%	96.922
Economía, Hacienda, Industria y Empleo	63.058.649	49.177.404	13.881.245	28,2%	72.904.082
Educación	5.097.352	5.097.352	0	0,0%	4.112.072
Salud	320.000	420.000	-100.000	-23,8%	620.000
Fomento	33.565.730	39.577.052	-6.011.322	-15,2%	48.527.357
Des.Rural,Med.Amb y Admon Local	41.221.778	41.849.306	-627.528	-1,5%	46.458.541
Políticas sociales	21.020	21.000	20	0,1%	453.020
Cultura, Turismo y RRII	4.172.950	4.417.950	-245.000	-5,5%	5.448.502
Instituciones	740.333	625.105	115.228	18,4%	604.494
Total general	148.288.835	141.264.192	7.024.643	5,0%	179.224.990

La reducción de Fomento se centra íntegramente en la partida de Subvenciones y subsidios para Vivienda, que pasa de tener 36 millones en 2014 a 30 en 2015, dividida en dos partidas.

En Economía, Hacienda Industria y Empleo las principales variaciones se producen en las siguientes partidas.

EHIE	2015	2014	Diferencia
Subvención para inversiones en industrialización y comercial	14.500.000	6.064.825	8.435.175
Aportaciones Centros Tecnológicos: aportación de fondos a la	2.500.000	30.000	2.470.000
Subvenciones por inversión en industrias (FEDER)	2.300.000	0	2.300.000
Plan de emprendimiento. Fomento de competitividad de las PYM	1.800.000	135.000	1.665.000
Impulso energías renovables. PO FEDER 2007-2013 Navarra. Mes	2.000.000	600.000	1.400.000
Impulso energías renovables entidades locales. PO FEDER 2007	1.000.000	270.000	730.000
Proyectos mancomunados. PO FEDER 2007-2013	2.350.000	1.835.431	514.569
Ayudas a polígonos municipales de actividades económicas	500.000	10	499.990
Subvenciones a proyectos y actuaciones en cooperación suprar	1.450.000	965.656	484.344
Plan de emprendimiento. Apoyo a la creación de nuevas empres	300.000	0	300.000
Subvenciones. Proyecto Digitalización de pymes, micropymes y	500.000	250.000	250.000
Pago por obligaciones afianzadas	0	3.595.000	-3.595.000
			15.454.078

La reducción de Fomento se centra íntegramente en la partida de Subvenciones y subsidios para Vivienda, que pasa de tener 36 millones en 2014 a 30 en 2015, dividida en dos partidas.

1. 8-GASTO FINANCIERO

CAPÍTULO 8 ACTIVOS FINANCIEROS.

El presupuesto en capítulo 8 disminuye un 20% respecto a 2014.

Por Departamentos presenta la siguiente evolución

DEP	2015	2014	% Var
0 Departamento de Presidencia,	19.378.000	19.378.010	0,0%
1 Departamento de EHIE	42.182.644	58.043.000	-27,3%
Total general	61.560.644	77.421.010	-20,5%

En el Departamento de Presidencia el gasto se centra en estas dos partidas:

partida	2015	2014	% Var
Anticipos de sueldo para el personal fijo de la Admon de la Comunidad Foral de Navarra	759.000	759.000	0,0%
Gestión del Montepío de funcionarios municipales	18.619.000	18.619.000	0,0%

En el Departamento de EHIE el gasto tiene este detalle:

Partida	2015	2014	Diferencia	% Var
Préstamo a la Sociedad Canal de Navarra S.A.	8.500.000	8.500.000	0	0,0%
Pagos por incumplimiento de obligaciones afianzadas	511.644	0	511.644	
Adquisición de acciones del sector público	30.671.000	8.542.000	22.129.000	259,1%
Pagos por incumplimiento de obligaciones afianzadas	2.500.000	1.000	2.499.000	249900,0%
Concesión de préstamos a empresas públicas	0	41.000.000	-41.000.000	-100,0%
	42.182.644	58.043.000	-15.860.356	-27,3%

CAPÍTULO 9 PASIVOS FINANCIEROS

El gasto del capítulo 9 se centra en EHIE y Educación por los diversos préstamos que tiene con el Ministerio.

Dep		2015	2014	Diferencia	% Var
1	Amortización deuda pública	250.200.000	196.500.000	53.700.000	27,3%
1	Amortización préstamos a largo plazo	56.200.000	84.200.000	-28.000.000	
1	Amortización del préstamo para la adquisición de acciones de AUDENASA	0	15.055.354	-15.055.354	-100,0%
1	Amortización anticipada de préstamos	10.616.251		10.616.251	
1	Amortización del préstamo del MICINN para el fomento de parques científicos y tecnológicos	227.490	227.490	0	
4	Amortización del ME para proyectos de mejora del campus universitario (UN-42009)	250.000	250.000	0	0,0%
4	Amortización del ME para proyectos de mejora del campus universitario (UPNA 42010)	69.276	68.310	966	1,4%
4	Amortización del MICINN para proyectos de mejora del campus universitario	250.000	200.000	50.000	
5	Amortización del préstamo del Ministerio de Educación y Ciencia para el Centro de Investigación Biomédica	31.274	31.274	0	0,0%
		317.844.291	296.532.428	21.311.863	7,2%

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL. PARA QUE SE GASTA.

Analizando el gasto según el destino se observa un crecimiento significativo en el gasto destinado a deuda Pública, Amortización e intereses, aumenta un 7%, mientras que el gasto social aumenta un 2%, el gasto en desarrollo económico cae un 5% y el de la Administración un 9%

descripción	2015	2014	Diferencia	% Var
JUSTICIA Y SEGURIDAD (1)	114.142.671	113.615.200	527.471	0,5%
GASTO SOCIAL(2+3)	1.978.120.353	1.935.982.024	42.138.329	2,2%
DESARROLLO ECONÓMICO (4)	398.103.304	420.719.277	-22.615.973	-5,4%
ADMINISTRACIÓN Y OTRAS ADM PÚBLICAS (9-95)	868.724.589	959.309.287	-90.584.698	-9,4%
DEUDA (95)	438.167.376	408.091.026	30.076.350	7,4%
	3.797.258.293	3.837.716.814	-40.458.521	-1,1%

Explicando el gasto desde el punto de vista del destino el gasto no financiero se destina de manera fundamental al denominado gasto social grupos de función 2 y 3 al que se dirigen el 52% de los gastos. Así se van a destinar 1.978 millones de euros.

peso	2015	2014
JUSTICIA Y SEGURIDAD (1)	3,01%	2,96%
GASTO SOCIAL(2+3)	52,09%	50,45%
DESARROLLO ECONÓMICO (4)	10,48%	10,96%
ADMINISTRACIÓN Y OTRAS ADM PÚBLICAS (9-95)	22,88%	25,00%
DEUDA (95)	11,54%	10,63%
	100,00%	100,00%

Para financiar los gastos del Estado y a otras Administraciones públicas se destina el 23 % del total de gastos con un importe de 868 millones

Para la Justicia, seguridad y cooperación exterior se destinan 3,0 euros de cada 100 y para Desarrollo económico un 10,5%

Detallando las políticas de gasto a nivel de función se observa también una evolución heterogénea

	Destino	2015	Peso	2014	Peso	Diferencia	% Var
11	Justicia	25.523.259	0,7%	25.381.222	0,7%	142.037	0,6%
13	Seguridad ciudadana e instituciones penitenciarias	82.724.311	2,2%	82.409.796	2,1%	314.515	0,4%
14	Política exterior	5.895.101	0,2%	5.824.182	0,2%	70.919	1,2%
21	Pensiones	91.904.657	2,4%	89.618.741	2,3%	2.285.916	2,6%
22	Otras prestaciones económicas	6.600.802	0,2%	8.644.500	0,2%	-2.043.698	-23,6%
23	Servicios sociales y promoción social	228.163.266	6,0%	227.102.565	5,9%	1.060.701	0,5%
24	Fomento del empleo	48.438.987	1,3%	51.449.462	1,3%	-3.010.475	-5,9%
26	Acceso a la vivienda y fomento de la edificación	55.570.729	1,5%	60.801.662	1,6%	-5.230.933	-8,6%
31	Sanidad	932.339.574	24,6%	891.686.384	23,2%	40.653.190	4,6%
32	Educación	573.741.858	15,1%	564.611.536	14,7%	9.130.322	1,6%
33	Cultura	41.360.480	1,1%	42.067.174	1,1%	-706.694	-1,7%
41	Agricultura, ganadería y alimentación	86.759.668	2,3%	78.140.279	2,0%	8.619.389	11,0%
42	Industria y energía	28.971.820	0,8%	25.621.451	0,7%	3.350.369	13,1%
43	Comercio, Turismo y Pymes	7.561.346	0,2%	7.528.580	0,2%	32.766	0,4%
44	Subvenciones al transporte	25.941.621	0,7%	22.215.082	0,6%	3.726.539	16,8%
45	Infraestructuras	184.511.434	4,9%	231.802.378	6,0%	-47.290.944	-20,4%
46	Investigación, desarrollo e innovación	59.361.687	1,6%	50.874.490	1,3%	8.487.197	16,7%
49	Otras actuaciones de carácter económico	4.995.728	0,1%	4.537.017	0,1%	458.711	10,1%
91	Alta dirección	17.768.035	0,5%	17.368.930	0,5%	399.105	2,3%
92	Servicios de carácter general	76.025.535	2,0%	190.026.206	5,0%	-114.000.671	-60,0%
93	Administración financiera y tributaria	16.753.136	0,4%	15.844.725	0,4%	908.411	5,7%
94	Transferencias a otras administraciones públicas	758.177.883	20,0%	736.069.426	19,2%	22.108.457	3,0%
95	Deuda pública	438.167.376	11,5%	408.091.026	10,6%	30.076.350	7,4%
	Total general	3.797.258.293	100,0%	3.837.716.814	100,0%	-40.458.521	-1,1%

El principal destino del gasto público es la sanidad, 24,6 de cada 100 euros del presupuesto con un incremento del 4,6% respecto a 2014, casi 41 millones más.

El segundo destino del gasto es el destinado a financiar los gastos del Estado en Navarra y a las entidades locales de Navarra con el 20 % del gasto total, con un incremento del 3%

El tercer destino con 15 de cada 100 euros es la Educación. En cuarto lugar con el 11,5% está la deuda pública

Destaca la caída en el grupo 92 servicios de carácter general.

LA disminución en Infraestructuras recoge la variación derivada del TAV.

DESDE EL PUNTO DE VISTA DE QUIEN GASTA

	2015	2014	Diferencia	% Var
Presidencia Justicia e Interior	269.073.109	267.415.668	1.657.441	0,6%
EHIE	1.178.918.551	1.221.255.634	-42.337.083	-3,5%
Educación	575.715.460	567.136.572	8.578.888	1,5%
Salud	933.725.384	893.089.194	40.636.190	4,6%
Fomento	216.092.636	266.578.911	-50.486.275	-18,9%
DRIMAL	307.621.821	307.529.326	92.495	0,0%
Políticas sociales	258.121.208	258.149.330	-28.122	0,0%
Cultura, Turismo y RRII	41.525.876	40.435.572	1.090.304	2,7%
Instituciones	16.464.248	16.126.607	337.641	2,1%
Total general	3.797.258.293	3.837.716.814	-40.458.521	-1,1%

La evolución por Departamentos es muy heterogénea con el siguiente detalle por capítulo económico:

DEP	capítulo	2015	2014	Diferencia	% Var	
0 Presidencia, Justicia e Interior	1	194.052.736	193.583.963	468.773	0,2%	
	2	33.909.058	33.482.207	426.851	1,3%	
	4	17.531.271	17.490.503	40.768	0,2%	
	6	4.111.021	3.401.962	709.059	20,8%	
	7	91.023	79.023	12.000	15,2%	
	8	19.378.000	19.378.010	-10	0,0%	
	Total 0		269.073.109	267.415.668	1.657.441	0,6%
	1 Economía, Hacienda, Industria y Empleo	1	33.485.412	33.538.762	-53.350	-0,2%
2		19.410.751	16.626.587	2.784.164	16,7%	
3		121.651.645	127.891.546	-6.239.901	-4,9%	
4		576.155.201	553.600.828	22.554.373	4,1%	
5		1.000.000	82.011.199	-81.011.199	-98,8%	
6		4.730.508	4.383.464	347.044	7,9%	
7		63.058.649	49.177.404	13.881.245	28,2%	
8		42.182.644	58.043.000	-15.860.356	-27,3%	
9		317.243.741	295.982.844	21.260.897	7,2%	
Total 1			1.178.918.551	1.221.255.634	-42.337.083	-3,5%
4 Educación	1	332.849.450	324.971.818	7.877.632	2,4%	
	2	33.307.057	34.149.573	-842.516	-2,5%	
	3	11.571	12.537	-966	-7,7%	
	4	195.874.920	194.644.736	1.230.184	0,6%	

	6	8.005.834	7.742.246	263.588	3,4%
	7	5.097.352	5.097.352	0	0,0%
	9	569.276	518.310	50.966	9,8%
Total 4		575.715.460	567.136.572	8.578.888	1,5%
5 Salud	1	473.982.627	465.887.179	8.095.448	1,7%
	2	290.411.952	264.483.343	25.928.609	9,8%
	4	145.399.323	144.635.953	763.370	0,5%
	6	23.580.208	17.631.445	5.948.763	33,7%
	7	320.000	420.000	-100.000	-23,8%
	9	31.274	31.274	0	0,0%
Total 5		933.725.384	893.089.194	40.636.190	4,6%
6 Fomento	1	9.256.705	9.607.412	-350.707	-3,7%
	2	63.035.578	56.828.462	6.207.116	10,9%
	3	120	120	0	0,0%
	4	26.164.670	22.615.345	3.549.325	15,7%
	6	84.069.833	137.950.520	-53.880.687	-39,1%
	7	33.565.730	39.577.052	-6.011.322	-15,2%
Total 6		216.092.636	266.578.911	-50.486.275	-18,9%
7 Desarrollo Rural, Medio Ambiente y Administración Local	1	21.824.775	22.249.892	-425.117	-1,9%
	2	14.869.020	14.560.740	308.280	2,1%
	3	10	10	0	0,0%
	4	225.779.631	225.228.380	551.251	0,2%
	6	3.926.607	3.640.998	285.609	7,8%
	7	41.221.778	41.849.306	-627.528	-1,5%
Total 7		307.621.821	307.529.326	92.495	
9 Políticas Sociales	1	30.342.239	30.370.361	-28.122	-0,1%
	2	107.309.913	104.341.107	2.968.806	2,8%
	3	10	10	0	0,0%
	4	119.469.811	122.094.877	-2.625.066	-2,2%
	6	978.215	1.321.975	-343.760	-26,0%
	7	21.020	21.000	20	0,1%
Total 9		258.121.208	258.149.330	-28.122	0,0%
A Cultura, Turismo y Relaciones Institucionales	1	13.717.488	13.645.173	72.315	0,5%
	2	11.004.245	9.949.596	1.054.649	10,6%
	4	10.613.278	10.531.118	82.160	0,8%
	6	2.017.915	1.891.735	126.180	6,7%
	7	4.172.950	4.417.950	-245.000	-5,5%
Total A		41.525.876	40.435.572	1.090.304	2,7%

C Consejo de Navarra	4	421.280	421.280	0	0,0%
	7	25.000	25.000	0	0,0%
Total C		446.280	446.280	0	0,0%
P Parlamento	4	15.302.635	15.080.222	222.413	1,5%
	7	715.333	600.105	115.228	19,2%
Total P		16.017.968	15.680.327	337.641	2,2%
Total general		3.797.258.293	3.837.716.814	-40.458.521	-1,1%

Si eliminamos los efectos de la carga financiera, y la amortización de la deuda tenemos los siguientes datos:

	2015	2014	Diferencia	% Var
Presidencia Justicia e Interior	269.073.109	267.415.668	1.657.441	0,6%
EHIE	740.023.165	797.381.244	-57.358.079	-7,2%
Educación	575.134.613	566.605.725	8.528.888	1,5%
Salud	933.694.110	893.057.920	40.636.190	4,6%
Fomento	216.092.516	266.578.791	-50.486.275	-18,9%
DRIMAL	307.621.811	307.529.316	92.495	0,0%
Políticas sociales	258.121.198	258.149.320	-28.122	0,0%
Cultura, Turismo y RRII	41.525.876	40.435.572	1.090.304	2,7%
Instituciones	16.464.248	16.126.607	337.641	2,1%
Total general	3.357.750.646	3.413.280.163	-55.529.517	-1,6%

Si además eliminamos el capítulo 5 crédito global

	2015	2014	Diferencia	% Var
Presidencia Justicia e Interior	269.073.109	267.415.668	1.657.441	0,6%
EHIE	739.023.165	715.370.045	23.653.120	3,3%
Educación	575.134.613	566.605.725	8.528.888	1,5%
Salud	933.694.110	893.057.920	40.636.190	4,6%
Fomento	216.092.516	266.578.791	-50.486.275	-18,9%
DRIMAL	307.621.811	307.529.316	92.495	0,0%
Políticas sociales	258.121.198	258.149.320	-28.122	0,0%
Cultura, Turismo y RRII	41.525.876	40.435.572	1.090.304	2,7%
Instituciones	16.464.248	16.126.607	337.641	2,1%
Total general	3.356.750.646	3.331.268.964	25.481.682	0,8%

La evolución está influenciada por el TAV, eliminándolo se obtienen los datos siguientes donde se ve una reducción de Fomento por encima de la media.

	2015	2014	Diferencia	% Var
Presidencia Justicia e Interior	269.073.109	267.415.668	1.657.441	0,6%
EHIE	739.023.165	715.370.045	23.653.120	3,3%
Educación	575.134.613	566.605.725	8.528.888	1,5%
Salud	933.694.110	893.057.920	40.636.190	4,6%
Fomento	168.112.516	164.102.791	4.009.725	2,4%
DRIMAL	307.621.811	307.529.316	92.495	0,0%
Políticas sociales	258.121.198	258.149.320	-28.122	0,0%
Cultura, Turismo y RRII	41.525.876	40.435.572	1.090.304	2,7%
Instituciones	16.464.248	16.126.607	337.641	2,1%
Total general	3.308.770.646	3.228.792.964	79.977.682	2,5%

Si eliminamos los cánones por su semejanza con los intereses de la deuda tenemos esta evolución

Sin intereses deuda, sin amortización deuda, sin capítulo 5, sin TAV y sin cánones

	2015	2014	Diferencia	% Var
Presidencia Justicia e Interior	269.073.109	267.415.668	1.657.441	0,6%
EHIE	739.023.165	715.370.045	23.653.120	3,3%
Educación	575.134.613	566.605.725	8.528.888	1,5%
Salud	933.694.110	893.057.920	40.636.190	4,6%
Fomento	109.627.145	111.464.536	-1.837.391	-1,6%
DRIMAL	292.566.354	293.915.316	-1.348.962	-0,5%
Políticas sociales	258.121.198	258.149.320	-28.122	0,0%
Cultura, Turismo y RRII	41.525.876	40.435.572	1.090.304	2,7%
Instituciones	16.464.248	16.126.607	337.641	2,1%
Total general	3.235.229.818	3.162.540.709	72.689.109	2,3%

Los capítulos 8 y 9 no computan a efectos de déficit si los eliminamos tenemos los siguientes datos.

Sin intereses deuda, sin amortización deuda, sin cap 5, sin TAV, sin cánones y sin cap 8 y cap9

	2015	2014	Diferencia	% Var
Presidencia Justicia e Interior	249.695.109	248.037.658	1.657.451	0,7%
EHIE	696.840.521	657.327.045	39.513.476	6,0%
Educación	575.134.613	566.605.725	8.528.888	1,5%
Salud	933.694.110	893.057.920	40.636.190	4,6%
Fomento	109.627.145	111.464.536	-1.837.391	-1,6%
DRIMAL	292.566.354	293.915.316	-1.348.962	-0,5%
Políticas sociales	258.121.198	258.149.320	-28.122	0,0%
Cultura, Turismo y RRII	41.525.876	40.435.572	1.090.304	2,7%
Instituciones	16.464.248	16.126.607	337.641	2,1%
Total general	3.173.669.174	3.085.119.699	88.549.475	2,9%

Por último la Aportación al Estado distorsiona por su importe el análisis global. Si la eliminamos:

Sin intereses deuda, sin amortización deuda, sin cap 5, sin TAV, sin cánones, sin cap 8 y cap 9 y sin Aportación

	2015	2014	Diferencia	% Var
Presidencia Justicia e Interior	249.695.109	248.037.658	1.657.451	0,7%
EHIE	176.153.881	159.010.685	17.143.196	10,8%
Educación	575.134.613	566.605.725	8.528.888	1,5%
Salud	933.694.110	893.057.920	40.636.190	4,6%
Fomento	109.627.145	111.464.536	-1.837.391	-1,6%
DRIMAL	292.566.354	293.915.316	-1.348.962	-0,5%
Políticas sociales	258.121.198	258.149.320	-28.122	0,0%
Cultura, Turismo y RRII	41.525.876	40.435.572	1.090.304	2,7%
Instituciones	16.464.248	16.126.607	337.641	2,1%
Total general	2.652.982.534	2.586.803.339	66.179.195	2,6%

DETALLE . Sin intereses deuda, sin amortización deuda, sin cap 5, sin TAV, sin cánones, sin cap 8 y cap 9 y sin Aportación

		2015	2014	Diferencia	% Var
	1	194.052.736	193.583.963	468.773	0,2%
	2	33.909.058	33.482.207	426.851	1,3%
	4	17.531.271	17.490.503	40.768	0,2%
	6	4.111.021	3.401.962	709.059	20,8%
	7	91.023	79.023	12.000	15,2%
Total 0 Departamento de Presidencia, Justicia e Interior		249.695.109	248.037.658	1.657.451	0,7%
	1	33.485.412	33.538.762	-53.350	-0,2%
	2	19.410.751	16.626.587	2.784.164	16,7%
	4	55.468.561	55.284.468	184.093	0,3%
	6	4.730.508	4.383.464	347.044	7,9%
	7	63.058.649	49.177.404	13.881.245	28,2%
Total 1 Departamento de Economía, Hacienda, In y Empleo		176.153.881	159.010.685	17.143.196	10,8%
	1	332.849.450	324.971.818	7.877.632	2,4%
	2	33.307.057	34.149.573	-842.516	-2,5%
	4	195.874.920	194.644.736	1.230.184	0,6%
	6	8.005.834	7.742.246	263.588	3,4%
	7	5.097.352	5.097.352	0	0,0%
Total 4 Departamento de Educación		575.134.613	566.605.725	8.528.888	1,5%
	1	473.982.627	465.887.179	8.095.448	1,7%
	2	290.411.952	264.483.343	25.928.609	9,8%
	4	145.399.323	144.635.953	763.370	0,5%
	6	23.580.208	17.631.445	5.948.763	33,7%
	7	320.000	420.000	-100.000	-23,8%
Total 5 Departamento de Salud		933.694.110	893.057.920	40.636.190	4,6%
	1	9.256.705	9.607.412	-350.707	-3,7%
	2	4.550.207	4.190.207	360.000	8,6%
	4	26.164.670	22.615.345	3.549.325	15,7%
	6	36.089.833	35.474.520	615.313	1,7%
	7	33.565.730	39.577.052	-6.011.322	-15,2%
Total 6 Departamento de Fomento		109.627.145	111.464.536	-1.837.391	-1,6%
	1	21.824.775	22.249.892	-425.117	-1,9%
	2	14.869.020	14.560.740	308.280	2,1%
	4	210.724.174	211.614.380	-890.206	-0,4%
	6	3.926.607	3.640.998	285.609	7,8%
	7	41.221.778	41.849.306	-627.528	-1,5%
Total 7 Departamento de DRMAL		292.566.354	293.915.316	-1.348.962	-0,5%
	1	30.342.239	30.370.361	-28.122	-0,1%
	2	107.309.913	104.341.107	2.968.806	2,8%
	4	119.469.811	122.094.877	-2.625.066	-2,2%

	6	978.215	1.321.975	-343.760	-26,0%
	7	21.020	21.000	20	0,1%
Total 9 Departamento de Políticas Sociales					
		258.121.198	258.149.320	-28.122	0,0%
	1	13.717.488	13.645.173	72.315	0,5%
	2	11.004.245	9.949.596	1.054.649	10,6%
	4	10.613.278	10.531.118	82.160	0,8%
	6	2.017.915	1.891.735	126.180	6,7%
	7	4.172.950	4.417.950	-245.000	-5,5%
Total A Departamento de Cultura, Turismo y Relaciones Institucionales					
		41.525.876	40.435.572	1.090.304	2,7%

Si descendemos a nivel de Programa obtenemos una visión muy interesante sobre el destino del gasto en el Presupuesto 2015 y su comparación con 2014.

	2015	2014	Diferencia	% Var
010-Actividades generales del Gobierno	6.738.940	5.609.971	1.128.969	20,1%
011-Administración de Justicia	26.617.451	26.656.845	-39.394	-0,1%
020-Función pública	130.095.519	127.474.753	2.620.766	2,1%
050-Dirección y servicios centrales de Interior	3.936.645	3.988.336	-51.691	-1,3%
051-Seguridad ciudadana	51.770.731	51.511.198	259.533	0,5%
054-Agencia Navarra de Emergencias	29.592.267	29.572.672	19.595	0,1%
070-Informática y telecomunicaciones	20.321.556	21.861.383	-1.539.827	-7,0%
100-Dirección y servicios generales de economía, hacienda, industria y empleo	16.279.338	16.093.737	185.601	1,2%
110-Dirección y servicios generales de política presupuestaria y financiera, control interno y patrimonio	2.318.283	2.331.911	-13.628	-0,6%
112-Gestión presupuestaria y financiera	438.811.507	408.770.726	30.040.781	7,3%
113-Control interno y gestión contable	1.536.244	1.542.212	-5.968	-0,4%
114-Gestión del patrimonio	42.091.817	75.499.230	-33.407.413	-44,2%
120-Dirección y servicios generales de política económica y empresarial	517.737	470.809	46.928	10,0%
121-Política económica y coordinación del Convenio Económico	639.161	613.068	26.093	4,3%
122-Elaboración de información estadística	733.539	757.405	-23.866	-3,2%
124-Proyección internacional	2.262.927	2.217.742	45.185	2,0%
125-Promoción de actividades empresariales	43.030.172	30.065.270	12.964.902	43,1%
150-Dirección y servicios generales de hacienda	4.713.869	4.890.904	-177.035	-3,6%
151-Gestión de los sistemas de información tributaria	6.847.048	7.051.191	-204.143	-2,9%
152-Gestión de los tributos	3.042.373	2.806.198	236.175	8,4%
153-Inspección de tributos	1.800.848	1.634.733	166.115	10,2%
154-Soprote y explotación del registro de la riqueza territorial de Navarra	1.899.900	1.896.510	3.390	0,2%
155-Gestión de recaudación	2.763.172	2.433.896	329.276	13,5%
156-Atención al contribuyente	4.822.362	5.195.611	-373.249	-7,2%
160-Convenio con el Estado	520.686.650	498.316.370	22.370.280	4,5%
170-Promoción del empleo, formación e intermediación	48.185.712	50.522.377	-2.336.665	-4,6%
180-Ordenación industrial, promoción de la I+D+i y planificación energética	32.116.445	23.643.868	8.472.577	35,8%

190-Relaciones laborales y prevención de riesgos	3.819.447	3.489.667	329.780	9,5%
400-Dirección y servicios generales de educación	323.368.261	315.635.508	7.732.753	2,4%
410-Recursos educativos	174.716.961	174.686.058	30.903	0,0%
421-Idiomas y enseñanzas artísticas	4.409.120	4.462.965	-53.845	-1,2%
425-Ordenación, igualdad y atención a la diversidad	1.671.881	1.671.881	0	0,0%
426-Formación profesional	2.778.047	2.599.775	178.272	6,9%
427-Universidades, calidad y formación	57.150.939	56.603.371	547.568	1,0%
428-Inspección educativa	1.539.082	1.436.196	102.886	7,2%
429-Escuelas rurales y ciclo 0-3	7.902.567	7.902.567	0	0,0%
440-Organismo Autónomo Euskarabidea/Instituto Navarro del Vasqueune	2.178.602	2.138.251	40.351	1,9%
500-Dirección y servicios generales de salud	13.280.059	13.542.041	-261.982	-1,9%
511-Ordenación e inspección sanitarias	1.663.630	1.716.082	-52.452	-3,1%
512-Investigación, innovación y formación sanitarias	3.672.244	3.727.125	-54.881	-1,5%
520-Salud pública y laboral de Navarra	17.774.819	18.353.042	-578.223	-3,2%
540-Servicios centrales del Servicio Navarro de Salud-Osasunbidea	91.551.886	89.808.162	1.743.724	1,9%
541-Salud Mental	33.136.149	29.890.912	3.245.237	10,9%
544-Asistencia especializada	495.372.616	464.743.524	30.629.092	6,6%
547-Atención primaria	272.103.592	266.129.226	5.974.366	2,2%
549-Banco de Sangre y Tejidos de Navarra	5.170.389	5.179.080	-8.691	-0,2%
600-Dirección y servicios generales de Fomento	4.254.513	4.606.784	-352.271	-7,6%
610-Planificación, construcción y conservación de obras públicas	148.451.137	196.106.610	-47.655.473	-24,3%
640-Desarrollo territorial y urbano	63.386.986	65.865.517	-2.478.531	-3,8%
700-Dirección y servicios generales de desarrollo rural, medio ambiente y administración local	12.918.063	13.115.737	-197.674	-1,5%
710-Protección y mejora de la agricultura y ganadería	20.534.658	20.396.503	138.155	0,7%
720-Promoción del desarrollo rural	39.744.792	39.517.132	227.660	0,6%
740-Gestión del medio ambiente	17.670.847	17.666.654	4.193	0,0%
780-Actuaciones en el sector local	1.366.403	1.355.953	10.450	0,8%
781-Participación financiera de las entidades locales	215.387.058	215.477.347	-90.289	0,0%
900-Dirección General de Política Social y Consumo	80.899.364	82.008.652	-1.109.288	-1,4%
920-Agencia Navarra para la Autonomía de las Personas	141.018.672	139.444.558	1.574.114	1,1%
930-Instituto Navarro para la Familia e Igualdad	24.108.927	24.402.877	-293.950	-1,2%
940-Promoción del deporte y de la juventud	12.094.245	13.033.753	-939.508	-7,2%
A00-Dirección y servicios generales de cultura, turismo y relaciones institucionales	5.666.653	5.461.903	204.750	3,7%
A10-Marketing y desarrollo del turismo y del comercio	6.649.346	6.686.580	-37.234	-0,6%
A20-Patrimonio y promoción cultural	16.923.995	17.042.729	-118.734	-0,7%
A21-Bibliotecas y archivos	6.024.446	6.061.693	-37.247	-0,6%
A30-Relaciones institucionales	2.030.259	2.128.840	-98.581	-4,6%
A40-Comunicación y promoción	4.231.177	3.053.827	1.177.350	38,6%
C00-Consejo de Navarra	446.280	446.280	0	0,0%
P01-Parlamento de Navarra	16.017.968	15.680.327	337.641	2,2%
Total general	3.797.258.293	3.756.704.615	40.553.678	1,1%

112-Gestión presupuestaria y financiera.

El incremento se debe al efecto neto de la disminución de los intereses respecto al presupuesto 2014 junto con el incremento de amortización de deuda

capítulo	2015	2014	Diferencia	% Var
1	543.986	566.252	-22.266	-3,9%
2	89.625	97.928	-8.303	-8,5%
3	121.151.145	127.391.046	-6.239.901	-4,9%
6	10.500	15.500	-5.000	-32,3%
9	317.016.251	280.700.000	36.316.251	12,9%
	438.811.507	408.770.726	30.040.781	7,3%

114-Gestión del patrimonio Debido a la disminución en capítulo 8 y 9 con el siguiente detalle a nivel de partidas:

partidas	2015	2014	Diferencia	% Var
Concesión de préstamos a empresas públicas		41.000.000	-41.000.000	-100,0%
Pagos por incumplimiento de obligaciones afianzadas	511.644	1.000	510.644	51064,4%
Préstamo a la Sociedad Canal de Navarra S.A.	8.500.000	8.500.000	0	0,0%
Adquisición de acciones del sector público	30.671.000	8.542.000	22.129.000	259,1%
Amortización del préstamo para la adquisición de acciones de AUDENASA	0	15.055.354	-15.055.354	
Suma	39.682.644	73.098.354	-33.415.710	-45,7%

125-Promoción de actividades empresariales se modifica por capítulos con el siguiente detalle:

capítulo	2015	2014	Diferencia	% Var
1	476.662	506.806	-30.144	-5,9%
2	237.460	63.344	174.116	274,9%
4	686.020	561.030	124.990	22,3%
6	1.030.000	35.000	995.000	2842,9%
7	38.100.030	28.899.090	9.200.940	31,8%
8	2.500.000		2.500.000	
	43.030.172	30.065.270	12.964.902	43,1%

El capítulo 8 es una nueva partida denominada obligaciones afianzadas y en el capítulo 7 se producen las siguientes modificaciones a nivel de partida

Partida	2015	2014	Diferencia	% Var
Subvenciones a fondo perdido por inversión (nueva normativa zona asistida)	18.200.000	18.854.225	-654.225	-3,5%
Subvención para inversiones en industrialización y comercialización agrarias. PDR FEADER	14.500.000	6.064.825	8.435.175	139,1%
Pago por obligaciones afianzadas		3.595.000	-3.595.000	-100,0%
Subvenciones por inversión en industrias (FEDER)	2.300.000		2.300.000	
Subvenciones. Proyecto Digitalización de pymes, micropymes y autónomos. PO FEDER 2007-2013 Navarra	500.000	250.000	250.000	100,0%
Plan de emprendimiento. Fomento de competitividad de las PYMES	1.800.000	135.000	1.665.000	1233,3%
Ayudas a polígonos municipales de actividades económicas	500.000	10	499.990	
Plan de emprendimiento. Apoyo a la creación de nuevas empresas	300.000		300.000	
Ayudas Fondo Europeo de la Pesca (FEP)	10	10	0	0,0%
Bonificación de intereses (nueva normativa zona asistida)	10	10	0	0,0%
Bonificación de créditos avalados, subvenciones de estudios de viabilidad y otros	10	10	0	0,0%
suma cap 7	38.100.030	28.899.090	9.200.940	31,8%

160-Convenio con el Estado por el incremento de gasto de la Aportación.

180-Ordenación industrial, promoción de la I+D+i y planificación energética

Por capítulos se modifica según el siguiente detalle:

	2015	2014	Diferencia	% Var
1	1.531.585	1.579.626	-48.041	-3,0%
2	2.839.300	1.855.098	984.202	53,1%
4	3.030.030	1.309.020	1.721.010	131,5%
6	1.222.000	604.000	618.000	102,3%
7	23.266.040	18.068.634	5.197.406	28,8%
9	227.490	227.490	0	0,0%
	32.116.445	23.643.868	8.472.577	35,8%

A nivel de partida en el capítulo 4 se producen las siguientes variaciones

	2015	2014	Diferencia	% Var
Ayudas contratación investigadores y tecnólogos. PO FEDER 2007-2013 Navarra	1.700.000	500.000	1.200.000	240,0%
Bonos tecnológicos para servicios intensivos en conocimiento. PO FEDER 2007-2013 Navarra	800.000	700.000	100.000	14,3%
Transferencias a CEIN. Dinamización de la innovación empresarial	500.000		500.000	
Formación de equipo humano y reciclaje de técnicos	30.000	35.000	-5.000	-14,3%
Becas concedidas (alumnos universitarios y de formación profesional)	10	10	0	0,0%
Transferencias para prácticas de alumnos universitarios y de Formación Profesional en la industria y la empresa	10	24.000	-23.990	-100,0%
Becas concedidas (formación de titulados universitarios)	10	10	0	0,0%
Convenio con la Fundación CENIFER para organización de cursos. PO FEDER 2007-2013 Navarra	0	50.000	-50.000	-100,0%
	3.030.030	1.309.020	1.721.010	131,5%

A nivel de partida en el capítulo 7 se producen las siguientes variaciones

Capítulo 7	2015	2014	Diferencia	% Var
Transferencias Red Tecnológica de Navarra	7.000.000	6.970.000	30.000	0,4%
Subvenciones a empresas por proyectos de I+D+i, patentes y estudios de viabilidad. PO FEDER	5.700.000	5.747.517	-47.517	-0,8%
Aportaciones Centros Tecnológicos: aportación de fondos a la Fundación CENER-CIEMAT para amortización de préstamos	2.500.000	0	2.500.000	
Proyectos mancomunados. PO FEDER 2007-2013	2.350.000	1.835.431	514.569	28,0%
Impulso energías renovables. PO FEDER 2007-2013 Navarra. Mesa de Empleo	2.000.000	600.000	1.400.000	233,3%
Subvenciones a proyectos y actuaciones en cooperación suprarregional. PO FEDER 2007-2013	1.450.000	965.656	484.344	50,2%
Impulso energías renovables entidades locales. PO FEDER 2007-2013 Navarra. Mesa de Empleo	1.000.000	270.000	730.000	270,4%
Bonos tecnológicos para proyectos tecnológicos. PO FEDER 2007-2013 Navarra	610.000	500.000	110.000	22,0%
Convenio de electrificación	500.000	640.000	-140.000	-21,9%
Aportaciones a fundaciones	80.000	0	80.000	
Transferencias a CEIN para inversiones en el área de metrología legal	71.000	10	70.990	
Bonificación de intereses a empresas por proyectos de I+D+i, patentes y estudios de viabilidad	5.000	10.000	-5.000	-50,0%
CENER. Medidas impulso energía distribuida. PO FEDER 2007-2013 Navarra	10	500.000	-499.990	-100,0%
Convenio de gasificación	10	10	0	0,0%
Ayudas de impulso al vehículo eléctrico	10	10	0	0,0%
Transferencias a entidades locales para inversiones en ahorro y eficiencia energética	10	0	10	
Aportaciones Centros Tecnológicos	0	30.000	-30.000	-100,0%
suma	23.266.040	18.068.634	5.197.406	28,8%

400-Dirección y servicios generales de educación

Las variaciones en el programa 400 se deben en su gran mayoría al incremento de gastos de personal

capítulo	2015	2014	Diferencia	% Var
1	322.775.210	315.088.612	7.686.598	2,4%
2	435.378	484.723	-49.345	-10,2%
4	54.173	61.673	-7.500	
6	103.500	500	103.000	20600,0%
	323.368.261	315.635.508	7.732.753	2,4%

544-Asistencia especializada

Por un lado se incrementan los gastos de personal en 5,1 millones de euros por otro el capítulo 2 se incrementa en 21,5 millones y las inversiones en 4 millones

capítulo	2015	2014	Diferencia	% Var
1	294.858.794	289.746.357	5.112.437	1,8%
2	190.386.071	168.867.692	21.518.379	12,7%
4	101.935	91.935	10.000	
6	10.025.816	6.037.540	3.988.276	66,1%
	495.372.616	464.743.524	30.629.092	6,6%

Desagregando

	2015	2014	Diferencia	% Var
100 Altos cargos	608.419	549.772	58.647	10,7%
120 Personal fijo	108.340.733	111.081.915	-2.741.182	-2,5%
121 personal contratado plantilla	34.571.973	29.316.973	5.255.000	17,9%
122 personal contratado	20.358.431	19.292.333	1.066.098	5,5%
125 personal contratado sustituciones	15.956.570	16.873.398	-916.828	-5,4%
140 Retribuciones personales	26.675.666	27.683.403	-1.007.737	-3,6%
141 carrera profesional	8.069.083	8.122.280	-53.197	-0,7%
160 Seguridad Social	52.920.259	49.817.713	3.102.546	6,2%
170 Retribuciones variables	24.774.389	24.755.459	18.930	0,1%
171 incentivos al rendimiento	2.583.271	2.253.111	330.160	14,7%
capítulo 1	294.858.794	289.746.357	5.112.437	1,8%
20 arrendamientos y cánones	283.000	245.500	37.500	15,3%
21 Reparaciones mantenimiento y conservación	7.328.868	7.652.505	-323.637	-4,2%
221 suministros especiales para el funcionamiento	131.549.000	113.659.208	17.889.792	15,7%
227 trabajos realizados por empresas y profesionales	25.706.820	25.913.412	-206.592	-0,8%
228 suministros especiales	23.635.800	19.297.659	4.338.141	22,5%
Resto 22 Material suministros y otros	1.773.083	1.986.908	-213.825	-10,8%
23 indemnizaciones por razón del servicio	108.000	111.000	-3.000	-2,7%
24 gastos publicaciones	1.500	1.500	0	0,0%
capítulo 2	190.386.071	168.867.692	21.518.379	12,7%
602 Edificios	1.000.000	3.835.000	-2.835.000	-73,9%
605 mobiliario	9.025.816	2.202.540	6.823.276	309,8%
capítulo 6	10.025.816	6.037.540	3.988.276	66,1%

547 Atención primaria -

capítulo	2015	2014	Diferencia	% Var
1	114.143.713	112.132.337	2.011.376	1,8%
2	17.254.558	16.936.389	318.169	1,9%
4	139.986.066	135.790.500	4.195.566	3,1%
6	699.255	1.250.000	-550.745	-44,1%
7	20.000	20.000	0	0,0%
	272.103.592	266.129.226	5.974.366	2,2%

La caída en capítulo 4 se debe fundamentalmente a la disminución del gasto en prestaciones farmacéuticas, las recetas.

610-Planificación, construcción y conservación de obras públicas

La caída se debe a la disminución del presupuesto del TAV y al incremento del canon

capítulo	2015	2014	Diferencia	% Var
1	3.472.193	3.454.095	18.098	0,5%
2	3.065.740	2.705.740	360.000	13,3%
2 canon	58.485.371	52.638.255	5.847.116	11,1%
4	10	10	0	0,0%
6	35.447.813	34.832.500	615.313	1,8%
6 tav	47.980.000	102.476.000	-54.496.000	-53,2%
7	10	10	0	0,0%
	148.451.137	196.106.610	-47.655.473	-24,3%

640-Desarrollo territorial y urbano

capítulo	2015	2014	Diferencia	% Var
1	2.302.026	2.318.560	-16.534	-0,7%
2	786.570	786.570	0	0,0%
4	26.131.660	22.582.335	3.549.325	15,7%
6	601.010	601.010	0	0,0%
7	33.565.720	39.577.042	-6.011.322	-15,2%
	63.386.986	65.865.517	-2.478.531	-3,8%

La disminución se debe al efecto neto de incremento del capítulo 4 por el incremento de la financiación del Transporte Urbano Comarcal y por la disminución del crédito para las Ayudas a la adquisición y rehabilitación de viviendas.

6º-. Sin perjuicio de lo anterior, sí que nos parece necesario reflejar, a modo ejemplificativo la situación de los siguientes Departamentos, sin perjuicio de la valoración negativa de la presupuestación de todos los Departamentos y de lo que se pudiera alegar en el debate parlamentario del Pleno correspondiente:

- **Departamento de Educación**

1º-Se consolida el recorte realizado en los últimos años a pesar de la prórroga presupuestaria y así, la diferencia entre lo presupuestado en 2012 y 2015 es de 25.792.105 euros, lo que supone una reducción del 4,29

2º- Análisis por partidas más significativas:

-Retribuciones de personal fijo: 23.798.199 millones de euros menos que significa una reducción del 9,38%.

-Retribuciones del personal contratado: 3.997.750 euros más que supone un incremento del 6,03%.(Al no convocarse plazas fijas, es preciso incrementar las de personal contratado ya que el servicio hay que prestarlo de todos modos)

En total entre las retribuciones de personal fijo y la de los contratados supone un descenso presupuestario de 19.800.549 millones de euros, un 6,19% menos.

- Se incrementa en 571.066 euros la partida de funcionamiento y dotación de centros, lo que supone un incremento del 9,83% pero representa una reducción de 339.811€ en relación al ajuste de 2014. Igualmente se reduce la partida destinada limpieza de centros en 248.233€, un 5,99%, a pesar de que esta no se había reducido en ejercicios anteriores.

- En el capítulo de construcciones y equipamiento de centros, la reducción es de 2.847.715€ lo que supone un 25,88% menos que deja en el aire la construcción de nuevos centros y consolida el recorte de anteriores ejercicios.

- Las subvenciones a la enseñanza privada se incrementan en 5.033.316€, un 4,24% lo que suponen 735.795€ más que el ajuste de 2014.
- Ingles y lenguas extranjeras baja 128.750€ lo que supone un 10,94% menos, la misma cifra que en el ajuste de 2014.
- También baja en 687.468€, un 22,60% la partida de enseñanzas artísticas, 283.718€, un 23,20% la atención a la diversidad y 13.302, un 0,48% la Formación Profesional. En los dos primeros casos cifras similares al ajuste de 2014 pero en el último, sí que se produce un incremento en la partida de 178.272€
- En cuanto a la financiación de la UPNA se presupuestan 8.616.307€ menos, un 13,10%. En este caso la partida supone 547.568€ más que en el ajuste de 2014
- Por último, también desciende en 692.051€, un 8,23% la aportación a los ayuntamientos para las escuelas 0-3, la misma cifra que en el ajuste de 2014 y 140.332€, un 6,05% el presupuesto de Euskarabidea, en este caso supone un incremento de 40.351€ respecto de dicho ajuste.

- **Departamento de DESARROLLO RURAL, MEDIO AMBIENTE Y ADMINISTRACIÓN LOCAL**

Motivos por lo que proponemos la enmienda a la totalidad en este departamento:

En el debate del estado de la Comunidad propusimos una resolución sobre el sector primario que no va a ser cumplida por el departamento y eso ya sería suficiente pero además en los nuevos presupuestos observamos,

- 1- Hay demasiadas encomiendas a empresas públicas, encomiendas que hacen clara competencia al sector privado pero además hay otras que vienen a desarrollar trabajos que has ahora los desarrollaba el departamento.

En el presupuesto de 2014 aparece la partida

Contratación de gestión de ayudas a INTIA.....147209 €

En el presupuesto de 2015

Contratación de gestión de ayudas a TRACASA.....1.599.593 €

Por el contrario se cierra CRANA a pesar de la oposición de todos los grupos parlamentarios excepto UPN Y PPN por ahorrar costes 207.00€ y además se razona que se realizarán todas las actividades de la fundación con funcionarios de medio ambiente.

2- A pesar de las fotos que se difundieron en verano sobre el acuerdo sobre el nuevo PDR vemos con sorpresa que las líneas presupuestarias están sin completar.

Si sabemos lo que va a percibir INTIA por servicios de asesoramiento 1.740.600€.

3-No aparecen nuevamente las siguientes líneas para la ganadería:

- Ayudas a las producciones ganaderas sostenibles
- Ayudas a los certámenes ganaderos
- Subvenciones puntos de interés de préstamos a explotaciones ganaderas
- Subvención a productores de ovino de raza latxa
- Financiación de avales
- Ayudas complementarias a vacas nodrizas

4-En las líneas estratégicas de agricultura,

Algunas importantes para la agricultura que se está desarrollando con la llegada del canal y que estaba en nuestra proposición política.

Subvención para maquinaria y medios de producción (CUMAS)

Nuevos regadíos Canal de Navarra sectores I-X cuantía escasa 442.100 €. Hay que amueblar la primera fase antes de ampliar.

Temas tan sensibles como la cofinanciación del cese anticipado de la actividad no está cuantificado.

Lo mismo ocurre con todas las líneas de cofinanciación, y si no hay dinero suficiente no se recibirán las ayudas correspondientes.

Podríamos así hablar de medio ambiente donde encargan cosas inverosímiles a GAN en detrimento de las actividades de CRANA.

Funcionamiento de la oficina de promoción de reciclado.

Estudios y proyectos de calidad ambiental.

El sector forestal y la biomasa están supeditadas al nuevo PDR y alguna de sus líneas están con dotación 0 €.

- **Departamento de ADMINISTRACIÓN LOCAL**

El total del presupuesto del 2015 en ADMISNISTRACIÓN LOCAL es de 307.621.821, lo que supone 92.495€ más que el año anterior, pero casi 37 millones de € menos que el dinero destinado a esta área en el 2012, y esta tónica se repite en casi todos los epígrafes, que con respecto al 2014 es muy parecida la cifra destinada, pero en relación con la ejecutada en el 2012 es sensiblemente inferior.

Tanto el Fondo de Haciendas Locales, como el Fondo de Transferencias de Capital son similares a las aportaciones realizadas en el 2014. No aportando nada nuevo para este año. Este presupuesto plantea una situación totalmente plana para nuestros Ayuntamientos, no se plantea ninguna novedad, supone un presupuesto totalmente continuista y presentado para cumplir el expediente pero sin aportar absolutamente nada nuevo que pudiera resultar de interés.

Desde el 2012 se encuentra prorrogado el Plan de Inversiones Locales (PIL), presenta una dotación similar a la del 2014 de 20 millones de €, pero puesto que era una previsión inicialmente para los años 2009-2012, se hace necesario analizar nuevamente el estado de las obras pendientes, e ir planificando un nuevo plan más acorde con las necesidades de nuestros Ayuntamientos.

- **Departamento de FOMENTO**

El presupuesto previsto para el Departamento de Fomento es de 216.092.636, lo que suponen 50 millones de € menos que lo previsto en el año anterior, y curiosamente sólo 9 millones de € menos que los ejecutados en el 2012, cuya totalidad era de 225.138.503

Llama la atención los 54.658.000 de millones de € menos previstos para este año en la construcción del corredor navarro del tren de alta velocidad, de tal manera que en el 2014 estaba previsto 92.316.000 y para el 2015 se ha presupuestado 37.658.000, no pudiendo precisar a qué se debe este descenso, si es a una ralentización de las obras o a cuestiones propias del desarrollo de las mismas.

Así mismo es destacable el incremento previsto para este año en el pago de algunos cánones de la autovía, de tal manera que en el canon de la autovía A12 Pamplona Logroño se aumentan 5.167.116€, pasando de casi 37 millones que figuraban en el 2014 a 42 millones de € previstos para el 2015.

Se incrementa en menor medida el canon de la A-21 Autovía del Pirineo en 680.000€ más de los previstos para el 2014, siendo 16.400.000€ los presupuestados para el 2015.

Es de destacar el descenso de 7.203.776 de la partida destinada a subvenciones y subsidios para actuaciones en vivienda, considerando hoy en día muy necesario ayudar a la ciudadanía a la rehabilitación de vivienda usada que se ha ido deteriorando por el paso de los años, como medida de confort para los usuarios, además de una extraordinaria fuente de creación de empleo, y dada la situación económica, si a muchos propietarios no se les ayuda no podrán rehabilitar sus viviendas.

7º-. El Proyecto para 2015, ignora y evita la disputa planteada por el Gobierno del PP en relación con IVA de Volkswagen. Cuestión esta de enorme magnitud, en el caso de que triunfasen las pretensiones injustas del Estado.

8º-. El Gobierno de UPN, prefiere "de hecho" una prórroga presupuestaria, no porque las líneas del Presupuesto para 2012 sean mayores del ahora pretendido. Sino para administrar a su antojo la situación presupuestaria, vulnerando de esta forma el espíritu de la legislación presupuestaria de la Comunidad Foral de Navarra, y esquivando las decisiones parlamentarias y su control.

Por todo lo anterior, el Grupo Parlamentario "Socialistas de Navarra", formula la presente Enmienda a la totalidad, demandando la devolución al Gobierno del Proyecto de Presupuestos Generales de Navarra para 2015.

En Pamplona a 17 Noviembre de 2014

A handwritten signature in black ink, appearing to be "R. Jimenez", written over a faint, illegible stamp or background.

Fdo.: **Roberto Jiménez Alli**
Portavoz del Grupo
Parlamentario
Socialistas de Navarra