

**Debabarrena Eskualdeko
Mankomunitatea eta
Badesa**

**Mancomunidad Comarcal de
Debabarrena y
Badesa**

2000

AURKIBIDEA/ÍNDICE

SARRERA.....	4
 I. IRITZIA.....	 5
I.1 Legea betetzeari buruzko iritzia - Mankomunitatea	5
I.2 Legea betetzeari buruzko iritzia - Badesa.....	6
I.3 Kontuei buruzko iritzia - Mankomunitatea eta Badesa.....	7
 II. KUDEAKETAREN ALDERDIAK ETA GOMENDIOAK	 8
III. FINANTZAREN ANALISIA	11
IV. URTEKO KONTUAK.....	13
IV.1 Urteko kontuak – Debabarrenako Mankomunitatea.....	13
IV.2 Urteko kontuak - Badesa	16
 INTRODUCCIÓN.....	 17
 I. OPINIÓN.....	 18
I.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad - Mancomunidad.....	18
I.2 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad - Badesa.....	19
I.3 Opinión sobre las cuentas - Mancomunidad y Badesa	20
 II. ASPECTOS DE GESTIÓN Y RECOMENDACIONES.....	 21
III. ANÁLISIS FINANCIERO	24
IV. CUENTAS ANUALES	26
IV.1 Cuentas anuales - Mancomunidad Debabarrena.....	26
IV.2 Cuentas anuales - Badesa	29

ANEXOS	30
A1 Mancomunidad: modificaciones presupuestarias.....	30
A2 Mancomunidad: ingresos de los capítulos 3 y 4.....	30
A3 Gastos de personal	31
A4 Compras de bienes y servicios.....	32
A5 Inversiones e inmovilizado	33
A6 Endeudamiento.....	34
A7 Análisis de la contratación	34
A8 Cuentas anuales - euros.....	35
ALEGACIONES	39

Vitoria-Gasteiz, 2002ko otsailaren 14an

Vitoria-Gasteiz, 14 de febrero de 2002

SARRERA

Debabarrena Eskualdeko Mankomunitateari buruzko txosten hau Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren 5/88 Legeari jarraiki mamitu da eta 2001eko apirila-2002ko martxoa bitarteko Urteko Lan Programan dago jaso.

Mankomunitateak bere egituraketan oso-osorik bere jabetzako den Badesa sozietate publikoa barne hartu du, fiskalizazio honen xede ere izan dena. Txosten honetan aztertu ditugun alderdiak ondotik adieraziko ditugun hauek izan dira:

- Legezkoak: honako alor hauetan ezargarria den arautegia betetzen den egiaztatzea, hala nola, aurrekontu, zuzenbide publikoko sarrerak, zorpidetza eta finantza eragiketak, langileria eta obren kontratazioa, erosketa eta zerbitzuak.
- Kontularitzakoak: Kontu Orokorra ezargarriak diren kontularitzako printzipioekin bat datorrela egiaztatzea.
- Kudeaketaren alderdiak: lanaren zabalak ez du gastu publikoaren eraginkortasun eta zuhertasunari buruzko azterlanik besarkatzen, ezta urtealdian aplikatutako kudeaketa prozedurei buruzkorik ere, nahiz azaleratu diren legehausteak berariazko atal batean deskribatzen diren, horiek hobetzeko gomendioekin batean.
- Mankomunitateko egoera ekonomikoaren finantza analisia.

Mankomunitatea 1981ean sortu zen eta Gipuzkoa eta Bizkaiko udal hauez osatua dago: Deba, Eibar, Elgoibar, Ermua, Mallabia, Mendaro, Mutriku eta Soralue (guztira 72.983 biztanlerekin). Hasierako helburua hiri hondakin solidoak bildu eta tratatzeko zerbitzua ematea zen; egiteko hauek 1988an bide garbiketa zerbitzuarekin areagotu ziren.

1991an, Mankomunitateak Badesa sozietate publikoa sortu zuen, helburutzat Mankomunitatearen beraren zerbitzuak kudeatzea zuena.

Mankomunitatea 16 kidez osatutako batzordeak zuzentzen du, euren artetik Gobernu Batzordea (udal bakoitzeko ordezkari bat) eta Mankomunitatearen Presidentea hautatzen dutela.

Badesa sozietatearen Batzorde Orokorra Mankomunitatearen Batzordearekin bat dator, bere kideen artean Administrazio Kontseilua hautatzen dela. Honek Sozietatearen Presidentea hautatzen du.

I. IRITZIA

I.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA – MANKOMUNITATEA

Langileria

1. Aldibateko kontratuak: 2000ko urtealdian aldibateko 82 langileren hautaketa, prozedura objektiborik gabe gauzatu zen eta honenbestez, berdintasun, merezimendu eta gaitasun printzipioak urratuz.

Gure iritziz, aurreko legehausteak alde batera, Mankomunitateak zuzentasunez bete du 2000ko urtean zehar ekonomia-finantza jarduera zuzentzen duen arautegia.

I.2 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA – BADESA

Aurrekontu eta kontularitzako arautegia

1. Aurrez baimenik gabeko inbertsioak: Mankomunitateak 1999ko urrian erabaki zuen Alboko Zama Ezartzeko Planaren 2. Fasearen inbertsioak eta horien finantziazioa Mankomunitateak gauzatu aurretik onartuko zituela. Badesaren Administrazio Kontseiluak, ordea, urtealdian 107 milioi pezeta egiten dituzten inbertsioak hitzartu ditu, behar den baimenik gabe eta horri buruzko aurrekontu-aurreikuspenik gabe.

Langileria

2. Aldibateko kontratuak: aldibateko 39 langileren hautaketa, 20 milioi pezetako ordainsariak zituztenak, prozedura objektiborik gabe gauzatu zen eta honenbestez, berdintasun, merezimendu eta gaitasun printzipioak urratuta.

Kontratazioa

Badesak esleitu zituen 6 kontratu aztertu ditugu, 2000.ean 196 milioi pezetako gastuak eragin zituztenak; hona hemen azaleratu diren legehausteak (ikus A7 eranskina):

3. Publizitate printzipioa: aztertutako lizitazioetatik bati ere ez zaio aurrez publizitaterik eman eta honenbestez, Sozietateak legezko printzipio hau urratzen du (Administrazio Publikoetako Kontratuen 13/95 Legearen 6. xedapen gehigarria eta APKLTB). Halaz guztiz ere, kasu guztietan aurrez galdera egin zitzaien enpresei, 3tik 6ra bitarteko eskaintzak eskatuz.

Gure ustez, aurrez aipatutako legehausteak alde batera, Badesak zuzentasunez bete du 2000ko urtean zehar bertako ekonomia-finantza jarduera arautzen duen arautegia.

I.3 KONTUEI BURUZKO IRITZIA - MANKOMUNITATEA ETA BADESA

Gure ustez, Mankomunitatearen Kontu Orokorrak, Badesaren finantza egoerak besarkatzen dituenak, alderdi esanguratsu guztietan 2000ko aurrekontu urtealdiaren jardura ekonomikoa erakusten du; baita ondarearen irudi zehatza, 00.12.31n finantza egoera, eta bere eragiketen emaitza ere, ezargarri diren kontularitzako printzipio eta arauen arabera.

II. KUDEAKETAREN ALDERDIAK ETA GOMENDIOAK

Antolakuntza eta funtzionamendua

1. Entitateen bikoiztasuna: fiskalizatu ditugun bi entitateek, Mankomunitateak eta Badesak, zerbitzu berberak ematen dituzte, bien arteko egitekoak garbi bereizi gabe. Egitura honek zuzendaritza eta kudeaketa atalak, kontrol administratiboak, eta abar, bikoiztea eragiten du, orokorrean nahasi ageri direnak.

Mankomunitateak eta Badesak entitate biak bat egitera zuzendutako jarduerari ekin beharko liekete.

2. Espedienteen kudeaketa: Mankomunitatea-Badesan ez dago ezarrita espedienteak artxibatu eta kontrolpetzeko sistema orokorrik. Orokorrean, artxibategiaren oinarria Batzorde, Gobernu Batzorde eta Administrazio Kontseiluaren aktei eranstean zaizkien agiriek osatzen dute, jatorrizko agirien informatika bidezko transkripzioak besterik ez direnak.

Espedienteak kontrolpetzeko sistema orokorra finkatu. Sistema honek, gainera, horiek izapidatzean sortutako jatorrizko dokumentazio guztia mantentzeko bide eman behar du.

Aurrekontuak eta kontabilitatea

3. Bestelako alderdiak

- Badesa: sozietateak finantza egoerez gain, Urteko aurrekontuaren likidazioa aurkeztu beharko luke.
- Langileriaren aurrekontu-eranskina: agiri hau modu berezian prestatu, izan ere, honen ordez Lanpostuen Zerrenda jasotzea ez baita behar hainbatekoa aurrekontu egindako langileen gastu-izendapenak zehazteko.
- Kudeaketaren eta helburuen adierazleak: urteko aurrekontuak kudeaketaren adierazleak besarkatu beharko lituzke (jasotzea aurreikusi den hondakin mota ezberdinen tonak, birjarritako edukinontzi kopurua, etab.) eta urtealdian eskuratu asmo diren helburuak, kudeaketaren kontrol sistema ezartzeko oinarrizko baliabide modura.

Sarrerak eta dirubilketa

4. Isurpen tasaren likidazioak: likidazio hauek hilabetero egiten dira Urruzunoko isurtegitik ematen diren datuak abiaburu hartuta, erabiltzaileei igortzen zaizkiela horien oniritzen prozesu formalik jarraitu gabe. Ordainketa epeei dagokienez, agintaradiak agintzen du likidazioak eskagarriak izango direla jaulkitzen direnetik aurrera 30 eguneko epean, kasu berezietan izan ezik, horietan 90 egunetara arte atzeratu ahal izango baita (8. art).

Egindako likidazioak Lehendakariak oniritzi beharko ditu. Borondatezko aldian dirusarrera egiteko epeei dagokienez, agintaraudiak Lurralde Historikoaren Dirubilketa Arautegira bildu behar lirateke.

5. Kide diren udalen ekarpenak: Estatutuek ez dute esparru hau arautzen eta horien urteko zenbatekoa zehazten da 1992an egindako kalkuluak abiaburu hartuta, portzentai-igoerak aplikatuz.

Batzordeka banaketarako hainbat irizpide onartzea komeniko litzateke, Estatutuetara ere txerta litezkeenak.

Langileria

6. Langileria finkoaren kontratuak: 2000ko irailean bide-garbiketako 5 peoi eta 2 gidari kontratatzeke Mankomunitatearen Batzorde Orokorrek oniritzitako deialdien oinarri-arauek modu ezberdinean balioztatzen dute Administrazio Publikoetan eta enpresa publiko edo pribatuetan eskuratutako esperientzia (%19 eta %6ko puntuazioa guztira, hurrenez hurren). Badesaren kasuan, Batzorde Orokorrek 2000ko urrian bide-garbiketako 5 peoi eta gidari bat kontratatzeke oniritzitako deialdien oinarri-arauek modu ezberdinean balioztatzen zuten Badesan izandako esperientzia eta bestelako zeinahi entitatetan eskuratutakoa (aurreko ehuneko berberekin).

Aurretiazko esperientziaren baloraketa izaera funtzionaleko arrazoietan soilik oinarritu daiteke, geroke lana betetzeko abantaila izango direnak; honenbestez, hori ez da egokia kualifikaziorik gabeko lanpostuetarako, eta gainera, ez dago justifikatua zerbitzua ezberdin balioztatzea segun eta zein entitate motatan bete den zerbitzu hori.

7. Aldibateko kontratazioak eta lanera ez agertzea: Aldibateko langileen soldatek 2000.ean ordainsari guztien %31 egin zuten; kopuru hau oso altua da. Egoera hau eragiten du, batetik nahikoa ez den plantila izateak (Mankomunitateak alderdi estruktural hau 2001ean konpondutzat eman du 2000. urtean egindako kontratazio berriekin eta hondakinen "alboko zama"ren sistema berriak eragiten duen langileen beharrian txikiagoarekin); eta bestetik, lan-absentismo handiagatik, zuzendaritzak aurre-aurrean duen gai finkoa dena.

Mankomunitateak eta Badesak lanera ez agertzearen egungo arazoa aztertzen segi behar dute, eta horren eragina mugatuko duten irtenbideak aurkitu.

8. Bestelako alderdiak

- Ordutegiaren kontrola: langileek lantokietan egiten dituzten sarrera eta irteera orduak ez dituzte kontrolpetzen.
- Langileen erregistroa: kontratua edo funtzionario modura egiten den hasierako izendapena baizik ez du barne hartzen. Ordainsarrietan etengabe eragina duten erabaki guztien aipamenekin osatu behar da (kategoria handiagoko egitekoen garapena, osagarri pertsonal iragankorrak, hirurtekoen aitortza, etab.) eta, orokorrean, historial eta gora-behera guztiekin.
- Isurtegiaren arduradun plaza, Mankomunitatean dagoen A mailako bakarra, beti hutsik egon da. Plaza horren beharra eta sailkapena aztertu, izan ere, sektoreko arautegiak eskatzen baitu erdi mailako titulatu bakarra izatea.
- Elkarkidetzak: Mankomunitateak bertako langileen pentsio sistema baterako ekarpenak egiten ditu, Pentsio Fondo eta Planen 8/87 Legearen Azken Erabaki Bigarrenearan Erabakitakoaren babesean, Aseguru Pribatua Antolatzeako 30/95 Legeak aldatutakoa. Aldaketa hau Euskal Herriko Auzitegi Nagusiak bideratutako konstituzioaren aurkako arazoa konpondu zain dago.

Ondasun zerrenda eta Ondarea

9. Ondasun zerrenda eguneratzea: Mankomunitateak eta Badesak 1999an ondasun guztien zerrenda egin zuten, baina ez dago horiek kontrolatu eta hainbatero gaurkotzeko prozedurarik; horrela, sortzen diren gora-beherak ondarea osatzen duten elementu bakoitzaren jabetza edo baloreari jasotzen dituzte.

Kontratazioa

10. Beste alderdi batzuk

- Urruzuno Auzoari bidea eraikitzea: obra hau Mankomunitateak 19 milioi pezetan esleitu zuen publizitate eta lehiaketarik bideratu gabe. Nahiz hasieran lehiaketa deitu zen eta hainbat kontsulta egin ziren, prozesu biak hutsik geratu ziren eta honenbestez, Mankomunitateak obra zuzenean kontratari bati esleitzea erabaki zuen, aurrekontua %20 garestituz eta sailkaketari zegozkion betekizunak kenduz. Honek Administrazio Publikoetako kontratuei buruzko 13/95 Legearen 141.a artikulua urratzen du, prezioa soilik aldatzeko bide ematen baitu, eta gainera, gehienera %10ean.
- Idazkari-Arteakariak Mankomunitatearen Gobernu Batzordeko bileretan esku hartzen du, eta honenbestez, uler daiteke esleipena egin baino lehenago kontratazio espedientea isilbidez fiskalizatzen duela. Nolanahi ere, komenigarria da funtzionarioak berariazko txostena egitea, esleipen ebazpenaren aurretik.

III. FINANTZAREN ANALISIA

Mankomunitatearen finkatutako magnitude nagusiak azken urteetan, onartutako kontuetatik murriztutakoak, ondoko taula honetan azalduko ditugu:

FINANTZAREN ANALISIA – MANKOMUNITATEA ETA BADESA				Milioi pta.n	
	Urtea			Aldaketa	Aurrek.
	98	99	00	98/00	2001
3. kap.: Urruzunoko isurtegia eta bilketa selektiboak eragindako sarrerak.....	40	48	52	%30	51
4. kap.: kide diren udalen ekarpenak	538	567	616	%14	657
4. eta 5. kap.: bestelako sarrerak	13	13	7		1
A. Sarrera Arruntak guztira	591	628	675	%14	709
Langile gastuak	403	416	455	%13	433
Ondasun eta zerbitzu erosketak	146	156	168	%15	184
Zergak: BEZ ez murrizgarria.....	19	17	17		-
B. Funtzionamendu gastuak	568	589	640	%13	617
Aurrezki Gordina (A-B)	23	39	35	%52	92
Finantza gastuak	4	3	7	%75	35
Emitza Arrunta	19	36	28	%47	57
Jasotako kapital dirulaguntzak	19		10		4
Zorpidetza areagotzea (murriztea)	(16)	13	275		42
Inbertsioak	36	38	239		98
Diruzaintza gerakina 12.31n	81	90	163		5
Zorpidetza 12.31n	63	76	351		394

Zerbitzuen kostua

Ondoren Mankomunitateak ematen dituen zerbitzu nagusiek 2000ko urtealdian eragindako kostuak zerrendaratuko ditugu:

ZERBITZUEN KOSTUA		Milioi pta.	
Zerbitzua	Mankom.	Badesa	Guztira
Bide garbiketa	110	154	264
Zabor bilketa	198	46	244
Urruzunoko isurtegia	13	7	20
Tailerra	12	9	21
Estolderia eta Zakurtegia	9	6	15
Administrazioa	33	26	59
Langile gtu.ak eta erosk. guztira	375	248	623

Finantzaketa

Udal ekarpenak Mankomunitatea-Badesaren finantzaketa iturri nagusi dira eta behar hainbateko izan dira aurreko urteetan kopuru txikiko inbertsioei aurre egiteko eta diruzaintza gerakina sortzeko.

Azken honek eta zorpidetzarako baliabideak, zorra sarrera arrunten %55 egin arte areagotuz, alboko zamaren ezarpenerako 2000 eta 2001 urteetako inbertsio nagusiak finantzatu dituzte.

IV. URTEKO KONTUAK

IV.1 URTEKO KONTUAK - DEBABARRENA MANKOMUNITATEA

A. 2000. urtealdiko AURREKONTU LIKIDAZIOA Milioi pezeta

		___Aurrekontua___		Eskubid./ Kobrak/		%	
DIRU-SARRERAK	Eranskina	Hasier.	Aldak. B. betik.	Obligaz.	Ordaink.	Egitek. egiter.	
3.- Tasak eta prezio publikoak.....	A2	32		32	50	38	12 %156
4.- Transf. eta dirulag. arruntak	"	621	5	626	621	592	29 %99
5.- Ondarezko diru-sarrerak		-	-	-	1	1	- -
7.- Kapital dirulaguntzak		-	-	-	10	-	10 -
8.- Finantza-aktiboen aldaketa		2	52	54	1	-	1 %2
9.- Finantza-pasiboen aldaketa		39	7	46	-	-	- %0
DIRU-SARRERAK		694	64	758	683	631	52 %90

GASTUAK

1.- Langile gastuak	A3	211	38	249	248	229	19 %100
2.- Ondasun eta zerb. erosketak	A4	132	6	138	127	112	15 %92
3.- Finantza-gastuak		3	-	3	3	3	- %100
4.- Badesari transferentzia		282	-	282	281	257	24 %100
6.- Inbertsioak	A5	39	25	64	29	16	13 %45
8.- Finantza-aktiboen aldaketa		2	(1)	1	1	1	- %100
9.- Finantza-pasiboen aldaketa	A6	25	(4)	21	20	20	- %95
GASTUAK		694	64	758	709	638	71 %94
DIRU-SARRERAK – GASTUAK		-	-	-	(26)	(7)	(19)

A1

B. ITXITAKO AURREKONTUEN ALDAKETA

Milioi pezeta

	Hasier. egitekoa	Baliogab.	Kobrak/ Ordaink.	Amaier. egitekoa
Zordunak	53	2	46	5
Hartzekodunak	69	-	65	4

C. 2000KO AURREKONTU EMAITZA	Miloi pezeta
Likidatutako eskubideak.....	683
- Aitortutako obligazioak.....	(709)
- Aurrekontu itxietan obligazioak baliogabetzea.....	(2)
AURREKONTU EMAITZA	(28)

Diruz. gerakinaz finantzatutako gastuengatik emaitza.....	(52)
Finantza desbideraketengatik emaitza.....	(8)
Doitutako aurrekontuaren emaitza.....	32

D. 00.12.31AN DIRUZAINZA GERA KINA	Miloi pezeta
00.1.1ean diruzaintza gerakina.....	74
2000. urtealdiko aurrekontu emaitza.....	(28)
- Gaudimengabeziarako horniduraren aldaketa.....	3
00.12.31AN DIRUZAINZA GERA KINA	49
Diruzaintza.....	72
Aurrekontuzko zordunak	57
Aurrekontuz kanpoko zordunak	7
- Gaudimengabeziarako hornidura	(6)
- Aurrekontuzko hartzekodunak.....	(75)
- Aurrekontuz kanpoko hartzekodunak.....	(6)
00.12.31AN DIRUZAINZA GERA KINA	49

Finantzaketa desbideraketengatik DG.....	-
Gastu orokorretarako DG	49

E. 2000ko abenduaren 31an EGOERA BALANTZEA

Milioi pezeta

AKTIBOA	Eranskina	Abendua		PASIVO	Eranskina	Abendua	
		00	99			00	99
HIGIEZIND. MAT ETA EZMAT.		198	198	BEREZKO FONDOAK		224	238
Erabilpen orokorrera emandakoak	A5	76	-	Ondarea		162	222
Indarreko higiezindua	"	-	10	Lagatako ondarea		76	-
Higiezindu materiala	"	329	366	Urtealdiko ondare emaitza		(14)	16
- Pilatutako amortizazioa		(207)	(178)				
FINANTZA HIGIEZINDUA / BADESA		30	30	KAPITAL DIRULAGUNTZAK		10	-
ZORDUNAK		58	50	EPE LUZEKO MAILEGUAK	A6	22	43
Aurrekontuzkoak		57	53				
Aurrekontuz kanpokoak		7	6	EPE MOTZ. HARTZEKODUNAK		102	98
- Gaudimengabeziatarako hornidura		(6)	(9)	Epe motz. maileguak	A6	21	21
				Aurrekontuzkoak		75	69
FINANTZA KONTUAK		72	101	Aurrekontuz kanpokoak		6	8
AKTIBOA		358	379	PASIBOA		358	379

F. 2000. urtealdiko GALDU-IRABAZIEN KONTUA

Milioi pezeta

GASTUAK	Urtea		DIRU-SARRERAK	Urtea	
	00	99		00	99
Langile gastuak	248	180	Zerbitzuak ematea	29	34
Kanpoko zerbitzuak	126	121	Bestelako diru-sarrera arruntak ...	20	13
Emandako transf. eta dirulaguntzak	280	306	Udal. transf. eta dirulag. arrunt...	621	579
Higiez. amortizatzeko hornid.	29	-			
Gaudimengabeziatarako hornidura	(3)	1			
Finantza gastuak	3	3	Finantza diru-sarrerak	1	1
Aurreko urtealdietako galerak	2	-			
GASTUAK	685	611	DIRU-SARRERAK	671	627
			ONDARE EMAITZA	(14)	16

IV.2 URTEKO KONTUAK - BADESA

A. 2000ko abenduaren 31an EGOERA BALANTZEA

Miloi pezeta

Abendua				Abendua			
AKTIBOA	Eransk.	00	99	PASIBOA	Eransk.	00	99
HIGIEZIND. MATERIALA		262	76	BEREZKO FONDOAK		36	32
Higiezindu materiala	A5	496	286	Kapital soziala.....		30	30
- Pilatutako amortizazioa		(234)	(210)	Birbaloraketa-erretserba.....		22	22
				Legezko eta borondatezko errets.....		2	2
				Aurreko urtealdietako emaitza		(22)	(17)
				Urtealdiko emaitza		4	(5)
ZORDUNAK		53	17	KAPITAL DIRULAGUNTZAK		27	40
Bezeroak		24	16				
Administrazioak eta beste batz. ..		29	1	EPE LUZEKO MAILEGUAK	A6	308	13
- Gaudimengab. hornidura		-	-				
ALDIZKAKOTZ. DOIKETA		(3)	-	EPE MOTZ. HARTZEKODUNAK		84	30
				Merkatal hartzekodunak		61	9
FINANTZA KONTUAK		143	22	Administrazioak eta nominak.....		23	21
AKTIBOA		455	115	PASIBOA		455	115

B. 2000 urtealdiko GALERA IRABAZIEN KONTUA

Miloi pezeta

Urtea				Urtea			
GASTUAK	Eranskina	00	99	DIRU-SARRERAK	Eranskina	00	99
Langile gastuak	A3	207	237	Zerb. ematea (Mank. BEZ izan ezik) ...		264	278
Horniketa eta kanpoko zerbitz.	A4	41	34	Salmentak.....		2	-
Higiezind. amortiz. hornid.....		24	29	Emaitzara aldatutako kapit. dirulag. ..		13	17
Finantza gastuak.....		4	-	Finantza diru-sarrerak.....		1	-
GASTUAK		276	300	DIRU-SARRERAK		280	295
				URTEALDIKO EMAITZA		4	(5)

INTRODUCCIÓN

Este informe sobre la Mancomunidad Comarcal de Debabarrena se realiza conforme a la Ley 5/88 del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas/Herri-Kontuen Euskal Epaitegia, y está incluido en el Programa Anual de Trabajo para abril 2001-marzo 2002.

La Mancomunidad integra en su estructura a la sociedad pública Badesa, de la que es propietaria en su integridad, y que también ha sido objeto de esta fiscalización. Los aspectos analizados en este Informe han sido los siguientes:

- Legales: cumplimiento de la normativa aplicable en las áreas de presupuesto, ingresos de derecho público, endeudamiento y operaciones financieras, personal, y contratación de obras, compras y servicios.
- Contables: conformidad de la Cuenta General con los principios contables que resultan de aplicación.
- Aspectos de gestión: el alcance del trabajo no incluye un análisis sobre la eficacia y eficiencia del gasto público, ni sobre los procedimientos de gestión aplicados en el ejercicio, aunque las deficiencias encontradas en este sentido se describen en un apartado específico junto a las recomendaciones para su mejora.
- Análisis financiero de la situación económica de la Mancomunidad.

La Mancomunidad se constituyó en 1981, y está compuesta por los ayuntamientos guipuzcoanos y vizcaínos de Deba, Eibar, Elgoibar, Ermua, Mallabia, Mendaro, Mutriku y Soralue (con una población total de 72.983 habitantes). Su objeto inicial era la prestación del servicio de recogida y tratamiento de los residuos sólidos urbanos, funciones que fueron ampliadas en 1988 con la limpieza viaria.

En el año 1991 la Mancomunidad creó la sociedad pública Badesa, cuyo objeto social es gestionar los servicios propios de la Mancomunidad.

La Mancomunidad se rige por una Junta compuesta por 16 miembros, que eligen de entre ellos a la Comisión de Gobierno (un representante por ayuntamiento) y al Presidente de la Mancomunidad.

La Junta General de la sociedad Badesa coincide con la Junta de la Mancomunidad, eligiendo entre sus miembros al Consejo de Administración. Éste elige al Presidente de la Sociedad.

I. OPINIÓN

I.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD - MANCOMUNIDAD

Personal

1. Contratos temporales: la selección de 82 empleados temporales en el ejercicio 2000, que percibieron retribuciones por un total de 82 millones de ptas, se realizó sin procedimientos objetivos y, por lo tanto, incumpliendo los principios de igualdad, mérito y capacidad.

En nuestra opinión, excepto por los incumplimientos anteriores, la Mancomunidad ha cumplido razonablemente durante 2000 la normativa que regula su actividad económico-financiera.

I.2 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD - BADESA

Normativa presupuestaria y contable

1. Inversiones sin autorización previa: la Mancomunidad acordó en octubre de 1999 que las inversiones de la 2ª Fase del Plan de Implantación de la Carga Lateral y su financiación fueran aprobadas por la Mancomunidad antes de su realización. Sin embargo, el Consejo de Administración de Badesa ha comprometido en el ejercicio inversiones por 107 millones de ptas, sin contar con la autorización requerida y sin previsión presupuestaria al respecto.

Personal

2. Contratos temporales: la selección de 39 trabajadores temporales, con retribuciones por 20 millones de pesetas, se realizó sin procedimientos objetivos y, por lo tanto, incumpliendo los principios de igualdad, mérito y capacidad.

Contratación

Hemos revisado la adjudicación por Badesa de 6 contratos, que originaron gastos en 2000 por 196 millones de ptas, detectando los siguientes incumplimientos (ver anexo A7):

3. Principio de publicidad: ninguna de las licitaciones analizadas ha sido objeto de publicidad previa, por lo que la Sociedad incumple este principio legal (disp. adicional 6ª de la Ley 13/95 de Contratos de las Administraciones Públicas y del TRLCAP). Sin embargo, en todos los casos se realizaron consultas previas a empresas, solicitando de 3 a 6 ofertas.

En nuestra opinión, excepto por los incumplimientos anteriores, Badesa ha cumplido razonablemente durante 2000 la normativa que regula su actividad económico-financiera.

I.3 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS - MANCOMUNIDAD Y BADESA

En nuestra opinión la Cuenta General de la Mancomunidad, que incluye los estados financieros de Badesa, expresa en todos los aspectos significativos la actividad económica del ejercicio presupuestario de 2000, la imagen fiel del patrimonio y la situación financiera al 31.12.00 y los resultados de sus operaciones, de conformidad con los principios y normas contables aplicables.

II. ASPECTOS DE GESTIÓN Y RECOMENDACIONES

Organización y funcionamiento

1. Duplicidad de entidades: las dos entidades fiscalizadas, la Mancomunidad y Badesa, prestan los mismos servicios sin una delimitación clara de funciones entre las mismas. Esta estructura implica una duplicidad de órganos directivos y de gestión, controles administrativos, etc. que, en general, aparecen entremezclados.

La Mancomunidad y Badesa deberían iniciar las acciones conducentes a unificar ambas entidades.

2. Gestión de expedientes: en la Mancomunidad-Badesa no hay establecido un sistema general para el archivo y control de los expedientes. En general, la base de archivo son los documentos anexos a las actas de la Junta, Comisión de Gobierno y Consejo de Administración, que se limitan a transcripciones informáticas de los documentos originales.

Establecer un sistema general de control de expedientes. Este sistema debe permitir, además, el mantenimiento de toda la documentación original generada en la tramitación de los mismos.

Presupuestos y contabilidad

3. Otros aspectos

- Badesa: la sociedad debería presentar, además de sus estados financieros, la Liquidación de su Presupuesto anual.
- Anexo presupuestario de personal: preparar este documento de un modo específico, ya que la inclusión en su sustitución de la Relación de Puestos de Trabajo-RPT no es suficiente para detallar las consignaciones de los gastos de personal presupuestados.
- Indicadores de gestión y objetivos: el presupuesto anual debería incluir indicadores de gestión (toneladas de los distintos tipos de residuos que se prevé recoger, número de contenedores repuestos, etc.) y de los objetivos a conseguir en el ejercicio, como instrumento básico para implantar un sistema de control de gestión.

Ingresos y recaudación

4. Liquidaciones de la tasa de vertido: estas liquidaciones se confeccionan mensualmente a partir de los datos suministrados desde el vertedero de Urruzuno, remitiéndose a los usuarios sin un proceso formal de aprobación. Con respecto a los plazos de pago, la ordenanza indica que las liquidaciones serán exigibles en el plazo de 30 días desde su emisión, salvo en casos especiales en que podrá retrasarse a los 90 días (art. 8).

Las liquidaciones practicadas deben ser aprobadas por el Presidente. Con respecto a los plazos de ingreso en período voluntario, las ordenanzas deberían remitirse al Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico

5. Aportaciones de los ayuntamientos miembros: los Estatutos no regulan esta materia, y su importe anual se viene determinando aplicando incrementos porcentuales a partir de cálculos realizados en 1992.

Convendría que la Junta apruebe unos criterios de reparto, que incluso podrían incorporarse a los Estatutos.

Personal

6. Contratos de personal fijo: las bases de las convocatorias aprobadas por la Junta General de la Mancomunidad en septiembre de 2000 para contratar a 5 peones de limpieza viaria y 2 conductores valoraban de modo diferente la experiencia demostrada en la Administración Pública y la obtenida en empresas públicas o privadas (hasta un 19% y un 6% de la puntuación total, respectivamente). En el caso de Badesa, las bases de las convocatorias aprobadas por la Junta General en octubre de 2000 para contratar a 5 peones de limpieza viaria y 1 conductor valoraban de modo diferente la experiencia demostrada en Badesa y la obtenida en cualquier otra entidad (con los mismos porcentajes anteriores).

La valoración de la experiencia previa solo puede apoyarse en razones de índole funcional que supongan una ventaja para el desempeño posterior del trabajo, por lo que no resulta adecuada para los puestos sin cualificación y, además, no se encuentra justificada la diferencia de valoración según el tipo de entidad en que se haya prestado el servicio.

7. Contrataciones temporales y absentismo: los salarios del personal temporal supusieron en 2000 el 31% del total de retribuciones, cifra que resulta muy elevada. Esta situación se deriva de una plantilla insuficiente (aspecto estructural que la Mancomunidad considera resuelto en 2001 con las nuevas contrataciones realizadas en 2000 y con la menor necesidad de personal que implica el nuevo sistema de "carga lateral" de los residuos), y de un absentismo elevado, que es un tema fijo de seguimiento por la dirección.

La Mancomunidad y Badesa deben continuar con el actual seguimiento del problema del absentismo, y plantear soluciones que limiten su efecto.

8. Otros aspectos

- Control horario: no hay establecidos controles sobre las horas de entrada y salida del personal de los centros de trabajo.
- Registro de personal: solo incluye el contrato o el nombramiento inicial como funcionario. Debe completarse con las referencias de todos los acuerdos que afecten de modo permanente a las retribuciones (desarrollo de funciones de mayor categoría, complementos personales transitorios, reconocimiento de trienios, etc.) y, en general, con todo el historial e incidencias.
- La plaza de responsable del vertedero, única del grupo A existente en la Mancomunidad, ha estado siempre vacante. Realizar un estudio de su necesidad y clasificación, ya que la normativa sectorial exige solo la existencia de un titulado de grado medio.
- Elkarkidetza: la Mancomunidad realiza aportaciones para un sistema de pensiones de sus empleados al amparo de lo dispuesto en la Disposición Final Segunda de la Ley 8/87 de Fondos y Planes de Pensiones, modificada por la Ley 30/95 de Ordenación del Seguro Privado. Tal modificación está pendiente de la cuestión de inconstitucionalidad promovida por el Tribunal Superior de Justicia del País Vasco.

Inventario y patrimonio

9. Actualización del Inventario: la Mancomunidad y Badesa realizaron un inventario de sus bienes en 1999, pero no hay procedimientos establecidos para su control y actualización periódica, recogiendo las incidencias que se producen en la titularidad o valor de cada uno de los elementos que lo componen.

Contratación

10. Otros aspectos

- Construcción de un vial al Barrio Urruzuno: esta obra fue adjudicada por la Mancomunidad en 19 millones de ptas sin publicidad ni concurrencia. Aunque inicialmente se convocó concurso y se realizaron diversas consultas, ambos procesos resultaron desiertos, por lo que la Mancomunidad optó por adjudicar directamente la obra a un contratista incrementando el presupuesto en un 20% y eliminando los requisitos de clasificación. Esto incumple el art. 141.a de la Ley 13/95 de Contratos de las Administraciones Públicas-LCAP, que solo permite modificar el precio y en un importe máximo del 10%.
- La Secretaria-Interventora asiste a las reuniones de la Comisión de Gobierno de la Mancomunidad por lo que puede entenderse que fiscaliza tácitamente el expediente de contratación previo a su adjudicación. No obstante, es conveniente la existencia de un informe expreso del funcionario previo a la resolución de adjudicación.

III. ANÁLISIS FINANCIERO

Las principales magnitudes consolidadas de la Mancomunidad en los últimos años, deducidas de las cuentas aprobadas, se presentan en el siguiente cuadro:

ANÁLISIS FINANCIERO - MANCOMUNIDAD Y BADESA					En millones de ptas.
	____Año____			Variación	Presup.
	98	99	00	98/00	2001
Cap. 3: vertedero Urruzuno e ingresos recogida selectiva.....	40	48	52	30%	51
Cap. 4: aportaciones aytos. miembros.....	538	567	616	14%	657
Caps. 4 y 5: otros ingresos.....	13	13	7		1
A. Total Ingresos Corrientes	591	628	675	14%	709
Gastos de personal.....	403	416	455	13%	433
Compras de bienes y servicios.....	146	156	168	15%	184
Tributos: IVA no deducible.....	19	17	17		-
B. Gastos de Funcionamiento	568	589	640	13%	617
Ahorro Bruto (A-B)	23	39	35	52%	92
Gastos financieros.....	4	3	7	75%	35
Resultado Corriente	19	36	28	47%	57
Subvenciones de capital recibidas	19		10		4
Incremento (disminución) del endeudamiento	(16)	13	275		42
Inversiones	36	38	239		98
Remanente de Tesorería al 31-12	81	90	163		5
Endeudamiento al 31-12	63	76	351		394

Coste de los servicios

Se detallan a continuación los costes en el ejercicio 2000 de los principales servicios prestados por la Mancomunidad:

COSTE DE LOS SERVICIOS			Millones
Servicio	Mancom.	Badesa	Total
Limpieza viaria	110	154	264
Recogida basura	198	46	244
Vertedero Urruzuno	13	7	20
Taller.....	12	9	21
Alcantarillado y perrera	9	6	15
Administración	33	26	59
Total gts. personal y compras	375	248	623

Financiación

Las aportaciones municipales son la principal fuente de financiación de la Mancomunidad-Badesa, y han sido suficientes en los años anteriores para afrontar inversiones de pequeña cuantía y generar un remanente de tesorería.

Este último y el recurso al endeudamiento, incrementando la deuda hasta suponer el 55% de los ingresos corrientes, han financiado las importantes inversiones de los años 2000 y 2001 para la implantación de la carga lateral.

IV. CUENTAS ANUALES

IV.1 CUENTAS ANUALES - MANCOMUNIDAD DEBABARRENA

A. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO del ejercicio 2000		Millones-ptas.						
INGRESOS	Anexo	___Presupuesto___		Dchos./ Defin.	Cobros/ Obligs.	Pagos	Pdtes.	Ejec.
		Inicial	Modif.					
3.- Tasas y precios públicos.....	A2	32		32	50	38	12	156%
4.- Transf. y subv. corrientes.....	"	621	5	626	621	592	29	99%
5.- Ingresos patrimoniales.....		-	-	-	1	1	-	-
7.- Subvenciones de capital.....		-	-	-	10	-	10	-
8.- Variac. de activos financieros.....		2	52	54	1	-	1	2%
9.- Variac. de pasivos financieros		39	7	46	-	-	-	0%
INGRESOS		694	64	758	683	631	52	90%
GASTOS								
1.- Gastos de personal	A3	211	38	249	248	229	19	100%
2.- Compra de bienes y servicios	A4	132	6	138	127	112	15	92%
3.- Gastos financieros.....		3	-	3	3	3	-	100%
4.- Transferencia a Badesa		282	-	282	281	257	24	100%
6.- Inversiones	A5	39	25	64	29	16	13	45%
8.- Variac. de activos financieros.....		2	(1)	1	1	1	-	100%
9.- Variac. de pasivos financieros	A6	25	(4)	21	20	20	-	95%
GASTOS		694	64	758	709	638	71	94%
INGRESOS – GASTOS		-	-	-	(26)	(7)	(19)	

A1

B. VARIACIÓN DE PRESUPUESTOS CERRADOS		Millones-ptas.		
		Pdte.		Pdte.
		inicial	Anulac.	final
Deudores		53	2	46
Acreedores		69	-	65

C. RESULTADO PRESUPUESTARIO 2000	Millones-ptas.
Derechos liquidados	683
- Obligaciones reconocidas.....	(709)
- Anulaciones de saldos a cobrar en Cerrados	(2)
RESULTADO PRESUPUESTARIO	(28)
Rtdo. por gastos financiados con Rem. Tesorería.....	(52)
Rtdo. por desviaciones de financiación.....	(8)
Resultado presupuestario ajustado	32

D. REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.00	Millones-ptas.
Remanente de tesorería a 1.1.00	74
Resultado presupuestario 2000.....	(28)
- Variación de la provisión insolvencias	3
REMANENTE TESORERÍA A 31.12.00	49
Tesorería.....	72
Deudores presupuestarios.....	57
Deudores extrapresupuestarios	7
- Provisión para insolvencias	(6)
- Acreedores presupuestarios	(75)
- Acreedores extrapresupuestarios.....	(6)
REMANENTE TESORERÍA A 31.12.00	49
RT por desviac. de financiación	-
RT para gastos generales.....	49

E. BALANCE DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2000

Millones-ptas.

ACTIVO	Anexo	Diciembre		PASIVO	Anexo	Diciembre	
		00	99			00	99
INMOV. MATERIAL E INMAT.		198	198	FONDOS PROPIOS		224	238
Bienes entregados a uso general.....	A5	76	-	Patrimonio.....		162	222
Inmovilizado en curso.....	"	-	10	Patrimonio cedido.....		76	-
Inmovilizado material.....	"	329	366	Rtdo. patrimonial del ejercicio.....		(14)	16
- Amortización acumulada.....		(207)	(178)				
INMOV. FINANCIERO / BADESA		30	30	SUBVENCIONES DE CAPITAL		10	-
DEUDORES		58	50	PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO	A6	22	43
Presupuestarios.....		57	53				
Extrapresupuestarios.....		7	6	ACREEDORES A CORTO PLAZO		102	98
- Provisión insolvencias.....		(6)	(9)	Préstamos a corto plazo.....	A6	21	21
				Presupuestarios.....		75	69
CUENTAS FINANCIERAS		72	101	Extrapresupuestarios.....		6	8
ACTIVO		358	379	PASIVO		358	379

F. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS del ejercicio 2000

Millones-ptas.

GASTOS	Año		INGRESOS	Año	
	00	99		00	99
Gastos de personal.....	248	180	Prestación servicios.....	29	34
Servicios exteriores.....	126	121	Otros ingresos corrientes.....	20	13
Transferencias y subv. concedidas.....	280	306	Transf. y subv. corrientes aytos....	621	579
Dot. amortiz. inmovilizado.....	29	-			
Dot. insolvencias.....	(3)	1			
Gastos financieros.....	3	3	Ingresos financieros.....	1	1
Pérdidas ej. anteriores.....	2	-			
GASTOS	685	611	INGRESOS	671	627
			RESULTADO PATRIMONIAL	(14)	16

IV.2 CUENTAS ANUALES - BADESA

A. BALANCE DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2000

Millones-ptas.

ACTIVO	Anexo	Dic.00	Dic.99	PASIVO	Anexo	Dic.00	Dic.99
INMOV. MATERIAL		262	76	FONDOS PROPIOS		36	32
Inmovilizado material.....	A5	496	286	Capital social		30	30
- Amortización acumulada		(234)	(210)	Reserva Revalorización		22	22
				Reserva legal y voluntaria		2	2
				Resultado ejercicios anteriores.....		(22)	(17)
				Resultado del ejercicio.....		4	(5)
DEUDORES		53	17	SUBVENCIONES DE CAPITAL		27	40
Clientes.....		24	16				
Administraciones y otros.....		29	1	PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO	A6	308	13
- Provisión insolvencias.....		-	-				
AJUSTE PERIODIFICACIÓN		(3)	-	ACREEDORES A CORTO PLAZO		84	30
				Acreeedores comerciales.....		61	9
CUENTAS FINANCIERAS		143	22	Administraciones y nóminas.....		23	21
ACTIVO		455	115	PASIVO		455	115

B. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS del ejercicio 2000

Millones-ptas.

GASTOS	Anexo	Año 00	Año 99	INGRESOS	Anexo	Año 00	Año 99
Gastos de personal.....	A3	207	237	Prestac. servicios (Manc. excl. IVA).....		264	278
Aprovisionam. y serv. exteriores..	A4	41	34	Ventas		2	-
Dot. amortiz. inmovilizado.....		24	29	Subv. capital trasp. al resultado.....		13	17
Gastos financieros		4	-	Ingresos financieros		1	-
GASTOS		276	300	INGRESOS		280	295
				RESULTADO DEL EJERCICIO		4	(5)

ANEXOS

A1. MANCOMUNIDAD: MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS Millones-ptas.

	Incorpo- ración	Habili- tación	Adicio- nal	Transferencias		Total
				+	-	
GASTOS						
1. Personal.....	-	5	29	12	(8)	38
2. Compra de bienes y servicios(*)	3	-	2	6	(5)	6
6. Inversión: ampliación Urruzuno	24	-	1	-	-	25
8. Activos financieros: préstamos al personal.....	-	-	-	-	(1)	(1)
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	(4)	(4)
Total	27	5	32	18	(18)	64
INGRESOS						
4. Subvenciones (INEM).....	-	5	-			5
8. Remanente de tesorería	20	-	32			52
9. Pasivos financieros	7	-	-			7
Total	27	5	32			64

A2. MANCOMUNIDAD: INGRESOS DE LOS CAPS. 3 Y 4 Millones-ptas.

Tasa servicio vertido en Urruzuno	30
Sistema Integrado de Gestión de Residuos (ECOEMBES)	19
Otros menores	1
Capítulo 3	50
Aportaciones de los 8 ayuntamientos miembros.....	616
INEM: subvención contratación 3 trabajadores.....	5
Capítulo 4	621

A3. GASTOS DE PERSONAL

Millones-ptas

	Plantilla		Gastos 2000	
	Mancom.	Badesa	Mancom.	Badesa
Dirección	-	1	-	7
Funcionarios	7	-	37	-
Laborales fijos.....	18	44	61	129
Laborales temporales (*)	-	-	87	21
	25	45	185	157
Seguridad Social.....			59	50
Elkarkidetza			1	-
Asistencia sanitaria-SASFAL.....			2	-
Seguros del personal			1	-
Total			248	207

(*) Las personas contratadas han sido 94, algunas de ellas con contratos en ambas entidades.

A3bis. PLANTILLA

Personas

Puesto	__Plantilla Dic.00__		
	Mancom.	Badesa	Total
Director	-	1	1
Secretario-Interventor	1	-	1
Capataz, encargado	1	2	3
Auxiliar administrativo	1	-	1
Encargado vertedero, jefe mecánicos, jefe taller.....	2	-	2
Auxiliares administrativos.....	1	3	4
Conductor camión, maquinista vertedero	3	2	5
Conductor barredora, maquinista baldeo	4	5	9
Peón conductor, peón mecánico, cargador basura.....	5	11	16
Peón.....	7	21	28
Total	25	45	70

A4. COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS

Millones-ptas

		Mancom.	Badesa
Rep. y conservación	Vehículos.....	9	6
	Otros.....	1	2
Material de oficina,	Material de oficina.....	1	1
suministros y otros	Combustibles	10	11
	Electricidad, agua, vestuario y otros.	7	5
	Comunicaciones telefónicas, mensajería.....	4	1
	Primas de seguros inmuebles, vehículos, resp. civil.....	3	2
Gastos diversos	Publicidad, gastos jurídicos	1	-
	Otros: estudio contaminación vertedero, reciclaje, etc.	4	3
Trabajos realizados	Precio público utilización vertedero Lapatx	60	-
por otras empresas	Recogida contenedores DAR	7	-
	Recogida contenedores envases	11	-
	Recogida contenedores cartón y papel.	-	8
	Otros menores: perrera, inventario, etc.	7	-
Indemnizaciones	Dietas, locomoción y traslados	2	2
Capítulo 2		127	41

A5.1 INVERSIONES

Millones-ptas

	Inversiones 2000		Compromisos 31.12.00
	Mancom.	Badesa	
Ampliación vertedero: compra 8.809 m2 terreno	10	-	
Ampliación vertedero: licencias municipales	2	-	
Ampliación vertedero: redacción del proyecto	3	-	
Vertedero: modificación camino acceso.....	13	-	
Carga lateral: 5 camiones	-	43	18
Carga lateral: 3 módulos elevadores de contenedores	-	60	89
Carga lateral: 1 módulo limpia-contenedores	-	16	
Carga lateral: 4 cajas intercambiables sobre camión	-	7	
Carga lateral: 250 contenedores	-	43	
Carga lateral: trailer transporte de cajas intercambiables.....	-	7	
2 barredoras.....	-	27	
Otros menores.....	1	7	3
Total	29	210	110

A5.2 INMOVILIZADO

Millones-ptas

	%	___Saldo 1.1.00___		___Altas___		Trasposos _Saldo 31.12.00_		
		Mancom.	Badesa	Mancom.	Badesa	Manc.	Mancom.	Badesa
Cedido al uso general.....		-	-	-	-	76	76	-
Terrenos.....	-	49	-	29	-	(47)	31	-
Edificios	3%	143	39	-	-	(18)	125	39
Maquinaria.....	20%	25	-	-	-	-	25	-
Contenedores	17%	96	10	-	43	-	96	53
Vehículos.....	8%	50	200	-	165	-	50	365
Equipo oficina, mobiliario y otros.....	10-17%	3	37	-	2	(1)	2	39
Inmovilizado material en curso		10	-	-	-	(10)	-	-
Total bruto		376	286	29	210	-	405	496
Amortización acumulada.....		(178)	(210)	(29)	(24)	-	(207)	(234)
Total		198	76	-	186	-	198	262

A6. ENDEUDAMIENTO

Millones-ptas.

	% Interés (M = Mibor)	Hasta año	Saldo 1999	Nuevos	Amorti- zación	Saldo 2000
Kutxa	M+0,7%	2002	46	-	18	28
Bco. Comercio.....	M+0,15%	2007	17	-	2	15
BBVA (*)	M+0,13%	2008	-	-	-	-
Mancomunidad			63		20	43
Kutxa	M+0,2%	2007	13	-	1	12
Banco Comercio.....	M+0,15%	2010	-	74	-	74
Kutxa	M+0,3%	2009	-	200	-	200
Kutxa	M+0,3%	2009	-	22	-	22
Badesa			13	296	1	308

(*) Préstamo de 7 millones-ptas contratado pero sin disponer a 31.12.00

A7. ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN

Millones-ptas.

Contrato	Importes(sin IVA)		__Adjudicación__		Defi- ciencias
	Adjudic.	Oblig.00	Sistema	Fecha	
Mancomunidad					
Recogida contenedores de envases.....	11	11	Concurso	5.99	
Recogida contenedor-bandejas de los DAR-Garbigunea	4	7	Concurso	6.98	C1
Nuevo vial carretera Bº Urruzuno (ampliación vertedero).....	19	13	Sin publicidad	5.99	A C2
	34	31			
Badesa					
Carga lateral: módulos elevadores y de limpieza, cajas y contenedores	126	126	Solicita 3 ofertas	12.99	B
Carga lateral: 5 camiones.....	42	43	Solicita 6 ofertas	12.99	B
Carga lateral 2ª fase: módulos elevadores, cajas y contenedores	89	-	Solicita 3 ofertas	11.00	B C3
Carga lateral 2ª fase: 2 camiones.....	18	-	Solicita 6 ofertas	12.00	B C3
Barredora	15	14	Solicita 3 ofertas	3.00	B
Barredora	17	13	Solicita 5 ofertas	6.00	B
	307	196			
Total	341	227			

Deficiencias

A Adjudicación sin publicidad (art. 11 TRLCAP)

B Concurrencia limitada a un grupo de contratistas a los que se solicita oferta (art. 11 TRLCAP)

C Deficiencias específicas que afectan a expedientes individuales:

C1 La única oferta presentada superaba el precio unitario de licitación, a pesar de lo cual el contrato fue adjudicado.

C2 Se introdujo una modificación de 2 millones-ptas sin proyecto/presupuesto ni autorización previa (art. 146 TRLCAP)

C3 La 2ª fase del plan de implantación de la carga lateral no fue aprobada por la Mancomunidad, incumpliendo su mandato expreso de octubre de 1999.

A8. CUENTAS ANUALES - EUROS

A8.1 CUENTAS ANUALES - MANCOMUNIDAD DEBABARRENA

A. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO del ejercicio 2000								Miles-euros
INGRESOS	Anexo	___Presupuesto___		Dchos./ Defin.	Cobros/ Obligs.	Pagos	Pdtes.	%
		Inicial	Modif.					
3.- Tasas y precios públicos.....	A2	190	-	190	299	225	74	157%
4.- Transf. y subv. corrientes.....	"	3.732	30	3.762	3.731	3.558	173	99%
5.- Ingresos patrimoniales.....		2	-	2	8	8	-	400%
7.- Subvenciones de capital.....		-	-	-	64	-	64	-
8.- Variac. de activos financieros.....		11	312	323	2	2	-	1%
9.- Variac. de pasivos financieros		237	44	281	-	-	-	0%
INGRESOS		4.172	386	4.558	4.104	3.793	311	90%
GASTOS								
1.- Gastos de personal	A3	1.268	230	1.498	1.489	1.374	115	99%
2.- Compra de bienes y servicios	A4	795	31	826	766	678	88	93%
3.- Gastos financieros.....		18	-	18	16	16	-	89%
4.- Transferencia a Badesa		1.693	-	1.693	1.687	1.547	140	100%
6.- Inversiones	A5	237	154	391	176	92	84	45%
8.- Variac. de activos financieros.....		12	(8)	4	4	4	-	100%
9.- Variac. de pasivos financieros	A6	149	(21)	128	123	123	-	96%
GASTOS		4.172	386	4.558	4.261	3.834	427	94%
INGRESOS – GASTOS		-	-	-	(157)	(41)	(116)	
A1								

B. VARIACIÓN DE PRESUPUESTOS CERRADOS				Miles-euros
	Pdte. inicial	Anulac.	Cobros/ Pagos	Pdte. final
Deudores	319	12	278	29
Acreedores	418	-	394	24

C. RESULTADO PRESUPUESTARIO 2000	Miles-euros
Derechos liquidados	4.104
- Obligaciones reconocidas.....	(4.261)
- Anulaciones de saldos a cobrar en Cerrados	(12)
RESULTADO PRESUPUESTARIO	(169)
Rtdo. por gastos financiados con Rem. Tesorería.....	(312)
Rtdo. por desviaciones de financiación.....	(52)
Resultado presupuestario ajustado	195

D. REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.00	Miles-euros
Remanente de tesorería a 1.1.00	442
Resultado presupuestario 2000.....	(169)
- Variación de la provisión insolvencias.....	22
REMANENTE TESORERÍA A 31.12.00	295
Tesorería.....	431
Deudores presupuestarios.....	340
Deudores extrapresupuestarios	43
- Provisión para insolvencias.....	(33)
- Acreedores presupuestarios	(451)
- Acreedores extrapresupuestarios.....	(35)
REMANENTE TESORERÍA A 31.12.00	295
RT por desviac. de financiación	-
RT para gastos generales.....	295

E. BALANCE DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2000

Miles-euros

ACTIVO	Anexo	Diciembre		PASIVO	Anexo	Diciembre	
		00	99			00	99
INMOV. MATERIAL E INMAT.		1.189	1.191	FONDOS PROPIOS		1.342	1.428
Bienes entregados a uso general.....	A5	455	-	Patrimonio.....		974	1.331
Inmovilizado en curso.....	"	-	58	Patrimonio cedido.....		455	-
Inmovilizado material.....	"	1.979	2.201	Rtdo. patrimonial del ejercicio.....		(87)	97
- Amortización acumulada.....		(1.245)	(1.068)				
INMOV. FINANCIERO / BADESA		180	180	SUBVENCIONES DE CAPITAL		63	-
DEUDORES		352	301	PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO	A6	134	261
Presupuestarios.....		340	319				
Extrapresupuestarios.....		45	37	ACREEDORES A CORTO PLAZO		614	593
- Provisión insolvencias.....		(33)	(55)	Préstamos a corto plazo.....	A6	128	124
				Presupuestarios.....		451	418
CUENTAS FINANCIERAS		432	610	Extrapresupuestarios.....		35	51
ACTIVO		2.153	2.282	PASIVO		2.153	2.282

F. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS del ejercicio 2000

Miles-euros

GASTOS	Año		INGRESOS	Año	
	00	99		00	99
Gastos de personal.....	1.496	1.083	Prestación servicios.....	177	208
Servicios exteriores.....	759	730	Otros ingresos corrientes.....	122	77
Transferencias y subv. concedidas.....	1.687	1.839	Transf. y subv. corrientes aytos....	3.731	3.479
Dot. amortiz. inmovilizado.....	177	-			
Dot. insolvencias.....	(22)	5			
Gastos financieros.....	16	19	Ingresos financieros.....	8	7
Pérdidas ej. anteriores.....	12	-	Beneficios ej. anteriores.....	-	2
GASTOS	4.125	3.676	INGRESOS	4.038	3.773
			RESULTADO PATRIMONIAL	(87)	97

A8.2 CUENTAS ANUALES - BADESA

A. BALANCE DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2000

Miles-euros

ACTIVO	Anexo	Dic.00	Dic.99	PASIVO	Anexo	Dic.00	Dic.99
INMOV. MATERIAL		1.577	459	FONDOS PROPIOS		211	186
Inmovilizado material.....	A5	2.983	1.719	Capital social		180	180
- Amortización acumulada.....		(1.406)	(1.260)	Reserva Revalorización		129	129
				Reserva legal y voluntaria		9	9
OTRO INMOVILIZADO		2	2	Resultado ejercicios anteriores.....		(132)	(102)
				Resultado del ejercicio.....		25	(30)
DEUDORES		311	100	SUBVENCIONES DE CAPITAL		165	241
Clientes.....		142	92				
Administraciones y otros.....		170	9	PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO	A6	1.853	80
- Provisión insolvencias.....		(1)	(1)				
AJUSTE PERIODIFICACIÓN		(20)	-	ACREEDORES A CORTO PLAZO		504	186
				Acreeedores comerciales.....		369	56
CUENTAS FINANCIERAS		863	132	Administraciones y nóminas.....		135	130
ACTIVO		2.733	693	PASIVO		2.733	693

B. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS del ejercicio 2000

Miles-euros

GASTOS	Anexo	Año 00	Año 99	INGRESOS	Anexo	Año 00	Año 99
Gastos de personal.....	A3	1.247	1.424	Prestac. servicios (Manc. excl. IVA).....		1.586	1.668
Aprovisionam. y serv. exteriores..	A4	244	205	Ventas		16	-
Dot. amortiz. inmovilizado.....		145	173	Subv. capital trasp. al resultado.....		76	105
Gastos financieros		24	2	Ingresos financieros		7	2
Pérdidas ej. anteriores.....		-	1				
GASTOS		1.660	1.805	INGRESOS		1.685	1.775
				RESULTADO DEL EJERCICIO		25	(30)

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE MANCOMUNIDAD COMARCAL DE DEBABARRENA Y BADESA DEL AÑO 2000

ALEGACIÓN PRIMERA

I.1. Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad - Mancomunidad. 1. Contratos temporales

I.2. Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad - BADESA. 2. Contratos temporales

El Tribunal cuestiona la legalidad del procedimiento seguido por la Mancomunidad para proceder a la contratación de personal laboral, de carácter temporal, con incumplimiento de los principios de Igualdad, Mérito y Capacidad.

A este respecto hemos de alegar lo siguiente:

Que tal como se hace constar en el propio Informe del Tribunal, esta Mancomunidad presta servicios públicos de limpieza viaria, recogida y tratamiento de R.S.U., perrera y vertedero de residuos inertes. Los dos primeros servicios y, fundamentalmente, el de limpieza viaria, se estructuran y basan sobre el personal. Se debe añadir, asimismo, que por un lado se trata de puestos de trabajo de no muy elevada cualificación y, por otro, socialmente pobremente considerados. Además, los servicios se prestan en un área geográfica extensa, que abarca 8 municipios. Todo ello explica, que con niveles elevados de absentismo, normalmente de escasa duración, el procedimiento para dotar las sustituciones debe ser ágil y rápido, porque el servicio se presta los 7 días de la semana y en su totalidad, es decir, si falta un empleado, el trabajo se debe realizar y hay que proceder a su sustitución, en ocasiones, con un margen escaso de horas.

El procedimiento utilizado en la Mancomunidad ha sido el siguiente:

- Para contratos laborales de carácter temporal, bajo la modalidad de contratos de obra o servicio determinado, se ha utilizado personal procedente de listas y excedentes de concurso oposición.
- En la Mancomunidad hay una bolsa de trabajo abierta a la que accede cualquier ciudadano.
- Es práctica habitual acudir al INEM para que aporten listas de desempleados, así como en ocasiones a los Servicios Sociales de los 8 Ayuntamientos de la Comarca.

Todos estos procedimientos han sido ineficaces en numerosas ocasiones para atender a las necesidades de sustitución o, en su caso, ocupación urgente de un determinado puesto de trabajo, porque todas las bolsas de trabajo se han roto, porque los puestos de trabajo que ofrece la Mancomunidad no son atractivos y, en muchas ocasiones, la propia oficina del INEM ha comunicado no disponer de personal interesado en desempeñar este tipo de servicios.

Los órganos de gobierno de la Mancomunidad, en numerosas ocasiones han debatido el procedimiento idóneo a seguir para la contratación laboral temporal a la que habitualmente recurre esta Entidad, fundamentalmente, basada en contratos de sustitución de personal fijo por situación de I.T., permisos sindicales, licencias, vacaciones, etc., y contratos de acumulación de tareas, para atender a puntas de trabajo. Hasta la fecha hemos sido incapaces de encontrar la solución que, garantizando el estricto cumplimiento de principios como el de Igualdad, Mérito y Capacidad, permita cubrir las necesidades de sustitución y ocupación urgente de puestos de trabajo laborales de carácter temporal.

Se debe hacer constar, asimismo, que tanto los Delegados de Personal de la Mancomunidad, como el Comité de Empresa de BADESA, fiscalizan, en lo que les compete, la contratación de personal laboral y firman la copia básica de todos los contratos que se realizan.

Como conclusión a esta alegación, debo decir que para contratos laborales de carácter temporal, cuya duración estimada no se prevé que vaya a ser breve, se cuenta, en general, con personal procedente de listas de oposiciones sobre los que no ha recaído nombramiento. Se cuenta, asimismo, con la bolsa abierta de trabajo de la Mancomunidad, o con personal procedente de listas aportadas por el INEM. Para los casos de necesidades urgentes, se hace descansar la elección de personal sobre los Encargados de cada servicio, cuyo único y exclusivo interés a la hora de elegir candidato, es el del rendimiento y se debe entender que ellos son los más preparados para juzgar quién es la persona que trabaja mejor. La elección para estos casos, se realiza por los Técnicos, con criterios objetivos y se fiscaliza por el Presidente de la Mancomunidad y por los Delegados de Personal y Comité de Empresa.

Si de la conclusión del Tribunal a este respecto se desprende que se debe estar convocando, permanentemente procedimientos de selección de personal, mediante concurso-oposición, para formar bolsas de trabajo, para cubrir puestos de carácter temporal, en ocasiones de escasa duración, y que por sus propias condiciones de trabajo, no son atractivos, la experiencia nos ha demostrado que no ha resultado, hasta la fecha, ni práctico ni operativo.

No obstante lo cual, la Mancomunidad está haciendo un esfuerzo para cubrir todas las vacantes existentes en la plantilla, resultando en este momento que, por ejemplo, para el ejercicio 2002, la Oferta de Empleo Público aprobada, tan sólo recoge tres vacantes de operario especialista del servicio de limpieza viaria, que es el que más demanda de personal temporal tiene. Asimismo, en la última Sesión de la Junta General se ha aprobado el inicio de un nuevo procedimiento para la formación de una bolsa de trabajo para cada servicio. Hay que decir que las últimas formadas proceden del año 2001, y en este momento están agotadas. Se aporta como muestra relación de la temporalidad del ejercicio 2000.¹

¹ La entidad no ha podido justificar de un modo objetivo el criterio de selección seguido en los 121 contratos citados en la fiscalización (82 en la Mancomunidad y 39 en Badesa). Solo en 4 ocasiones, que hemos dado por válidas, ha justificado la utilización de listas de oposiciones.

ALEGACIÓN SEGUNDA

I.2. Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad - BADESA. 1. Inversiones sin autorización previa

La implantación del plan de renovación del servicio de R.S.U. mediante el sistema de carga automática ha sido largamente debatido tanto en la Mancomunidad, como en los 8 ayuntamientos. La implementación se concibió en dos fases. Se aportan los certificados de los Acuerdos de la primera fase.

Por lo que se refiere a la segunda, se financió con cargo a una operación de crédito, realizada por BADESA, tal como estaba previsto desde el inicio, documentación que fue aportada a los miembros de la Junta desde las primeras Sesiones en las que se trató este tema. Que por la propia evolución de la implementación del sistema, no se consideró conveniente incluir en diciembre de 1999, en el proyecto de presupuesto de 2000, las inversiones de la II Fase, ni los recursos con los que financiarlas. Determinadas todas las variables, se acudió a una operación de crédito que se tramitó por los órganos de gobierno de BADESA, Consejo de Administración, y se adjudicaron las inversiones a realizar. Todo lo cual, se incluyó en el presupuesto de BADESA, mediante lo que podría considerarse como una modificación presupuestaria, régimen presupuestario que estrictamente hablando, no es de aplicación a una S.A., aunque sea de carácter público. Considero por todo lo cual, que no hay incumplimiento de legalidad alguno.²

ALEGACIÓN TERCERA

I.2. Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad - BADESA. 3. Principio de publicidad

De conformidad con lo informado por la Junta Consultiva de Contratación, de forma verbal, la publicidad a la que obliga la Disposición Adicional VI del TRLCAP, para la contratación de las Sociedades Anónimas de carácter público, es la que sus órganos de gobierno decidan. Por ello, excepto en un caso que por error administrativo, no se cumplió formalmente el Acuerdo adoptado por el Consejo de Administración en lo que a publicidad se refiere, en los demás, los Acuerdos han resuelto siempre, remitir invitaciones para participar en los procedimientos a todas las empresas del sector que, a juicio de los Técnicos y miembros del citado Consejo, fueran capaces de prestar el objeto del contrato. Esa es la publicidad que este Consejo ha dado a sus procedimientos de contratación. No obstante lo cual, desde la fecha del informe, BADESA publica en prensas sus procedimientos de contratación, siempre que no se trate de contratos menores, por considerar que es conveniente y oportuno.

² La normativa aplicable a las sociedades públicas presenta frecuentes lagunas, una de cuyas formas de subsanación es la propia decisión de las entidades sobre los procedimientos a aplicar. Por ello, el Informe insiste en la necesidad de aprobación previa que la propia Mancomunidad estableció para estas inversiones.

ALEGACIÓN CUARTA

ASPECTOS DE GESTIÓN Y RECOMENDACIONES

1. Duplicidad de entidades

Estudiado con detalle en un horizonte temporal futuro de cuatro años los efectos que se derivan de mantener la situación actual en la que operan las dos sociedades, Mancomunidad y BADESA, frente a lo que supondría la integración de BADESA en la Mancomunidad, entiendo que prevalece la primera, porque en ese período de tiempo analizado:

- Se obtiene un beneficio económico relativo de 38.483.000.- ptas.
- BADESA, en ese período, no paga una sola peseta de IVA, pues mantiene al final del ejercicio del año 2001 un saldo favorable a la sociedad en la partida de Hacienda Pública Deudora por IVA de 20.626.000.- ptas.
- El total de las cuotas a transferir de los Ayuntamientos al conjunto de sociedades, si estas perviven de forma separada, es menor en la cuantía de 117.878.000.- ptas., que si las dos sociedades estuvieran fusionadas.
- Las ventajas económicas anteriores se incrementarán en la medida de que a futuro se realicen inversiones para acometer actividades que hoy están subcontratadas y que, en breve plazo, van a ser realizadas por BADESA como es la recogida selectiva de papel y envases.

O si a futuro, como es predecible, las inversiones se financian con fondos propios y vía transferencia de capital entre la Mancomunidad y BADESA.

- Se controla y mantiene el absentismo a unos niveles inferiores, puesto que el personal contratado por BADESA en los períodos de invalidez temporal, se les suplementa del 75 al 100 por cien, en función del índice de absentismo global y no al 100% de forma automática como sucede en la Mancomunidad.
- Siempre cabe la posibilidad de hacer una gestión más flexible a través de la sociedad pública.
- Si pasamos a disolver BADESA, hay que tener en cuenta que perderíamos los importantes saldos favorables de Hacienda Pública Deudora por IVA y habría que traspasar todos los bienes de los que es propietaria BADESA a la Mancomunidad, traspaso que iría gravado en el IVA al tipo general del 16%.

Por el contrario, el mantenimiento de las dos sociedades supone mantener dos contabilidades y algunos otros inconvenientes de duplicidad, que comparadas con las ventajas arriba enumeradas son de mucha menor entidad.

(NOTA: El estudio detallado presentado se incluye al final de estas alegaciones).³

³ No existe ninguna razón que justifique mantener dos entidades para prestar un mismo servicio, motivo que por sí mismo es suficiente para aconsejar la supresión de una de ellas (ya sea la Mancomunidad o Badesa). Las

3. Otros aspectos: Anexo presupuestario de personal

Se adjunta la documentación a este respecto elaborada, considerada a nuestro juicio, como suficiente, y que es el soporte del Capítulo 1 del Presupuesto y es coincidente con la plantilla y RPT.⁴

4. Liquidaciones de la tasa de vertido

En la actualidad las liquidaciones de precio de vertido se aprueban mediante Decreto de Presidencia.

6. Contratos de personal fijo

Indicar tan sólo, que las bases reguladoras de cada convocatoria para proceder a la selección de personal, han sido fiscalizadas desde el Departamento de Administración Local del Gobierno Vasco.

12. Otros aspectos: Construcción de un vial al barrio de Urruzuno

En el procedimiento de referencia, publicado en el Boletín anuncio del concurso, el procedimiento quedó desierto en dos ocasiones. El problema radicó en un error del proyecto que había tasado los precios por unidades de obra, a la baja. Por todo ello, y visto que la obra era urgente, por cuanto que de ella dependía la ampliación del Vertedero de Urruzuno, se procedió conforme a lo establecido en el Artículo 141 a, de la LCAP, errando en cuanto al importe de la modificación del precio, del 10 al 20%, quizá por su similitud con el importe de la modificación contractual, vigente contrato.

supuestas ventajas fiscales alegadas se basan en interpretaciones de la normativa que recomendamos sean contrastadas con la Hacienda Foral de Gipuzkoa (en particular, la financiación de la Mancomunidad a través de subvenciones de los ayuntamientos, en vez de facturar a los mismos los costes del servicio -repercutiendo el IVA correspondiente-).

⁴ Este documento es correcto, y se utiliza para el cálculo del Presupuesto, pero no se presenta a la Junta en la tramitación presupuestaria.

ESTUDIO DETALLADO SOBRE LA DUPLICIDAD DE ENTIDADES

Para llegar a las conclusiones económicas y financieras antes descritas, opero como sigue:

1. Recordar que BADESA realiza su actividad fundamentalmente para la Mancomunidad, siguiendo la Ley del IVA, que en su Artículo 91 establece que la actividad de limpieza urbana será gravada en sus ingresos con un 7% de IVA repercutido. Y por otra parte, sus gastos tanto corrientes como el pago de las inversiones vendrán afectados con un IVA soportado del 16%.

Debiendo, por tanto, la sociedad saldar a fin de año sus saldos de IVA repercutido sobre IVA soportado, que podrán ser favorables o no a BADESA, en función de la actividad habida en el ejercicio del que se trate.

2. Operativa seguida en los cálculos realizados

La clave está en determinar las cuotas que los Ayuntamientos han de abonar a la Mancomunidad para que esta traspase fondos a su vez a BADESA, o las que recibiría la Mancomunidad si ésta integrara a BADESA y a la vez deducir los efectos económicos relativos entre las dos posibles situaciones.

Para ello, primero en la hipótesis de pervivencia de las dos sociedades, prevemos en un horizonte de cuatro años las cuentas de resultados de BADESA, haciendo que sus cuentas de resultados cada año presenten beneficio cero, ver página núm. 7

Para ello agrupamos por años y prevemos su evolución por partidas, contemplando los

GASTOS

- Gastos de Personal, que contempla el gasto total de cada puesto de trabajo, teniendo en cuenta el nivel retributivo, los pluses que tuviera cada puesto o persona que lo cubre, esto es penosidad, nocturnidad, dedicación exclusiva, etc., Elkarkidetza, formación, absentismo y la sustitución de ese puesto en vacaciones.
- Los anticipos que puede solicitar el personal.
- Gasto corriente, recoge todas las partidas que conceptualmente pertenecen a esta partida, se incluyen los trabajos subcontratados a terceros.
- Gasto Financiero, contabiliza el gasto financiero de los préstamos en los que la sociedad ha incurrido.
- La Amortización del Inmovilizado, se calcula la correspondiente a cada año.

INGRESOS

- La devolución de anticipos concedidos a los trabajadores.
- Los ingresos propios de trabajos secundarios realizados a terceros y el importe de los ingresos financieros.

Por suma resta haciendo que el sumatorio de ingresos sea igual al de gastos, deducimos los ingresos netos que la sociedad precisa recibir de la Mancomunidad.

La cuota a transferir de Mancomunidad a BADESA será ese ingreso, así calculado incrementado en un 7% por concepto de IVA.

En segundo lugar, hacemos una previsión también de un horizonte de cuatro años del flujo de pagos y cobros de BADESA, ver tabla en página núm. 8, contemplando las partidas siguientes de:

PAGO

- Gasto de Personal.
- Anticipos.
- Gasto Corriente.
- Gasto Financiero.
- La Amortización de los préstamos.
- Las inversiones a realizar cada año.
- El pago del IVA si hubiera lugar.

INGRESO

- La devolución de anticipos prestados al personal.
- Las transferencias corrientes brutas de Mancomunidad a BADESA, antes calculadas.
- Pagos/Tesorería, esto es, pagos que podemos hacer por la existencia de remanente de tesorería.

Con las cuantías descritas en la tabla de “flujo de pagos y de cobros de BADESA”, llegamos al equilibrio de pagos y cobros, no existe déficit en esa evolución. Y se calcula el importe de las transferencias corrientes que van de Mancomunidad a BADESA.

A la vez se hace la evolución del IVA y partiendo de un IVA deudor de 49.859.000.-ptas., se llega a finales de 2004 con un saldo deudor de 20.626.000.- ptas., no pagando una peseta de IVA a Hacienda en todo el período 2002 – 2004.

CONFECCIÓN DEL PRESUPUESTO CONSOLIDADO DE MANCOMUNIDAD – BADESA

Se hace la previsión desde el año 2002 al 2004, ver página núm. 9, de las partidas de

GASTO

- Propio de la Mancomunidad

- Gasto de Personal, recogiendo el gasto total de personal funcionario y laboral propio de la Mancomunidad.
- Anticipos a dar a ese personal.
- Gasto Corriente en el que incurre la Mancomunidad en el desarrollo de su actividad.
- Gasto Financiero.
- Amortización de los préstamos que percibió esta entidad.
- El importe de las inversiones futuras.
- Cuotas a girar a BADESA
 - Transferencias Corrientes.

INGRESOS

- Precios públicos por la explotación del Vertedero.
- Financiación por “ECOEMBES” de las recogidas selectivas.
- Devolución de los anticipos prestados a los trabajadores.
- Financiación exterior, equivale a la cuantía de los préstamos a recibir.

Para buscar el equilibrio de cobros y pagos llegamos a deducir las cuotas que la Mancomunidad ha de recibir de los Ayuntamientos socios, cuya evolución aparece sombreada en la tabla “Presupuesto consolidado Mancomunidad – BADESA” y que, de forma acumulada, asciende a la cifra de 2.909.655.000,- ptas.

En segundo lugar estudiamos la previsión presupuestaria en la hipótesis de que BADESA se integra en la Mancomunidad.

La entidad conjunta sería finalista y hacemos la previsión de pagos incorporando los mismos conceptos que hemos tenido en cuenta en la hipótesis 1, ver página núm. 10.

Hay que reseñar que ahora la Mancomunidad en su proyección de contabilidad presupuestaria no puede deducir el IVA.

Incorporamos en la previsión de

PAGOS

- 1º los correspondientes a BADESA.
 - 2º los específicos a la Mancomunidad.
- Y los integramos (los sumamos).

COBROS

Introducimos y agrupamos todos los cobros de BADESA y de la Mancomunidad.

Para buscar el equilibrio presupuestario, esto es que el importe de los cobros sea igual al de los pagos, deducimos las cuotas que esa entidad ahora conjunta ha de recibir de los Ayuntamientos socios, quedando ésta cuantificada en 3.137.417.000,- ptas., superior a la calculada en la hipótesis 1 de 2.909.655.000,- en 117.857.000,- ptas.

Beneficio económico relativo en el período para el caso de mantener la existencia de las dos sociedades: resultaría de minorar la diferencia de cuotas de 117.857.000,- ptas. En el importe de 100.000.000,- ptas., de remanente de tesorería utilizado en la evolución e incrementado a ese resultado, el saldo final de IVA deudor de 20.626.000,- ptas., resultando un beneficio económico relativo de 38.483.000,- ptas. En el período 2002 – 2004.

CUENTA DE RESULTADOS DE BADESA

	2002	2001	2003	2004
GASTOS				
Gasto de personal.....	257.413	254.224	254.224	254.224
Anticipos.....	2.000	2.000	2.000	2.000
Gasto corriente.....	66.401	66.401	66.401	66.401
Gasto financiero.....	17.488	15.403	13.169	10.892
Amortización del inmovilizado	45.844	44.762	45.291	43.846
Total gastos	389.146	382.790	381.085	377.363
INGRESOS				
Transferencias corrientes netas ...	384.646	378.290	376.585	372.863
Devolución de anticipos.....	2.000	2.000	2.000	2.000
Ingresos propios.....	2.500	2.500	2.500	2.500
Total ingresos	389.146	382.790	381.085	377.363
Transferencias corrientes brutas	411.571	404.770	402.946	398.963
BENEFICIO	0	0	0	0

FLUJO DE PAGOS Y DE COBROS DE BADESA

	2002	2001	2003	2004
PAGOS				
Gasto de personal.....	257.413	254.224	254.224	254.224
Anticipos.....	2.000	2.000	2.000	2.000
Gasto Corriente	77.025	77.025	77.025	77.025
Gasto financiero.....	17.488	15.403	13.169	10.892
Amortización de préstamos.....	44.415	52.063	53.101	54.183
Inversiones.....	39.495	40.000	40.000	40.000
IVA	0	0	0	0
Total pagos	437.836	440.715	439.519	438.324
COBROS				
Devolución de anticipos.....	2.500	2.500	2.500	2.500
Transferencias corrientes.....	411.571	404.770	402.946	398.963
Transferencias de capital				20.144
Pago / tesorería.....	21.765	31.445	32.073	14.717
Total cobros	437.836	440.715	439.519	438.324
Déficit de pagos/cobros.....	0	0	0	0
Déficit acumulado de pagos/cobros.....	0	0	0	0
Total IVA repercutido	22.425	21.980	21.861	21.600
IVA soportado				
Gasto corriente.....	9.159	9.159	9.159	9.159
Inversiones.....	5.448	5.517	5.517	5.517
Total IVA soportado	14.606	14.676	14.676	14.676
Saldo inicial				
Hacienda Pública deudora	(49.859)	(42.040)	(34.736)	(20.626)
Hacienda Pública Acreedora	0	0	0	0

Presupuesto consolidado MCD-BADESA

	2002	2003	2004	2005	Total periodo
PAGOS					
Gasto de personal.....	202.587	195.460	195.460	195.460	788.967
Anticipos.....	2.000	2.000	2.000	2.000	8.000
Gasto corriente.....	121.469	121.469	121.469	121.469	485.876
Gasto financiero.....	2.981	2.981	2.981	2.981	11.924
Amortización préstamos.....	13.411	8.416	10.026	10.688	42.541
Inversiones.....	10.905	10.905	10.905	10.905	43.620
Transferencias corrientes.....	411.571	404.770	402.946	419.107	1.638.395
Transferencias de capital.....	0	0	0	0	0
Total pagos	764.924	746.001	745.787	762.610	3.019.323
COBROS					
Cuotas.....	703.000	729.714	729.714	747.227	2.909.655
Explotación del vertedero.....	35.000	0	0	0	35.000
Ecoembes.....	14.000	14.000	14.000	14.000	56.000
Devolución de anticipos.....	2.000	2.000	2.000	2.000	8.000
Financiación exterior.....	10.905	0	0	0	10.905
Total cobros	764.905	745.714	745.714	763.227	3.019.560
Déficit de pagos/cobros	19	287	73	(617)	(237)
Déficit acumulado de pagos	19	307	379	(237)	

SOCIEDAD UNIFICADA - Presupuesto empresa única

	2002	2003	2004	2005	Total periodo
PAGOS					
GASTOS PROPIOS					
Gasto de personal.....	257.413	254.224	254.224	254.224	1.020.085
Anticipos.....	2.000	2.000	2.000	2.000	8.000
Gasto corriente.....	77.025	77.025	77.025	77.025	308.101
Gasto financiero.....	17.488	15.403	13.169	10.892	56.952
Amortización préstamos.....	44.415	52.063	53.101	54.183	203.762
Inversiones.....	39.495	40.000	40.000	40.000	159.495
GASTOS PROPIOS					
Gasto de personal.....	202.587	195.460	195.460	195.460	788.967
Anticipos.....	2.000	2.000	2.000	2.000	8.000
Gasto corriente.....	121.469	121.469	121.469	121.469	485.876
Gasto financiero.....	2.981	2.981	2.981	2.981	11.924
Amortización préstamos.....	13.411	8.416	10.026	10.688	42.541
Inversiones.....	10.905	10.905	10.905	10.905	43.620
Total gastos	791.189	781.946	782.360	781.827	3.137.323
COBROS					
Cuotas.....	728.000	768.040	765.736	765.736	3.027.512
Explotación del vertedero.....	35.000	0	0	0	35.000
Ecoembes.....	14.000	14.000	14.000	14.000	56.000
Devolución de anticipos.....	2.000	2.000	2.000	2.000	8.000
Financiación exterior.....	10.905	0	0	0	10.905
Total ingresos	789.905	784.040	781.736	781.736	3.137.417
Déficit	1.284	(2.094)	624	91	(94)
Déficit acumulado	1.284	(810)	(185)	(94)	