MEMORIA DE LA CUENTA GENERAL 2024

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

1.- NATURALEZA Y ACTIVIDADES PRINCIPALES

Mancomunidad de Montejurra (en adelante la Mancomunidad), constituida en 1981 e integrada por ayuntamientos y con la participación del Gobierno de Navarra en función de cooperación, constituye una mancomunidad voluntaria de planificación general para la organización y prestación en forma asociada de los servicios de su competencia. Tiene fijado su domicilio social y fiscal en Estella.

La principal actividad que desarrolla la Mancomunidad es la prestación de los servicios públicos locales en la comarca de Estella, relacionados con el ciclo integral del agua: abastecimiento, distribución, saneamiento, alcantarillado y depuración; con la recogida y tratamiento de residuos sólidos urbanos y con el asesoramiento sobre la rehabilitación de viviendas (ORVE) y el Servicio Urbanístico.

La Mancomunidad, como mancomunidad voluntaria de municipios para la ejecución en común de obras y para la prestación de servicios de su competencia, constituye una entidad pública de carácter local. Ostenta personalidad propia y capacidad jurídica para el cumplimiento de sus fines y se rige en primer término por sus Estatutos propios y, supletoriamente, por el conjunto de la normativa aplicable a las entidades locales de Navarra.

En la Mancomunidad se integran 64 ayuntamientos con una población de 63.731habitantes. En la actualidad hay incorporados al Servicio de Aguas 54 entidades locales con una población de 59.892 habitantes y al Servicio de Residuos Urbanos (en adelante R.U.), 62 ayuntamientos con una población de 53.976 habitantes.

Para la gestión de los distintos servicios prestados por la Mancomunidad existen dos sociedades públicas:

"Servicios de Montejurra, S.A.", que tiene como principal actividad la gestión del ciclo integral del agua (abastecimiento y saneamiento de aguas) de la comarca de Estella y de los servicios de recogida y tratamiento de residuos sólidos urbanos.

"Servicios Técnicos Mancomunados, S.L.", cuya principal actividad es la gestión de los servicios de la oficina de rehabilitación de viviendas (ORVE) y el Servicio Urbanístico.

La Mancomunidad se halla dotada de potestad tributaria para el establecimiento de tasas y contribuciones especiales por los servicios que preste y obras que realice. En uso de tal potestad, aprueba las Ordenanzas fiscales reguladoras de las tasas por prestación de los servicios de abastecimiento y saneamiento de aguas y recogida y tratamiento de residuos sólidos urbanos.

El objeto social y las actividades de la Mancomunidad de Montejurra y de sus sociedades gestoras SMSA y SERTECMA, así como el marco de relaciones entre ambas, se encuentran más ampliamente desarrollados en el apartado b) de los Anexos a la Cuenta General y, más concretamente, en la nota 1 de la memoria de las cuentas anuales consolidadas.

La Mancomunidad de Montejurra tiene fijado su domicilio en c/Bell-Viste 2, de Estella-Lizarra (Navarra), y su C.I.F. es el P3113452A.

2.- BASES DE PRESENTACIÓN Y CONTENIDO DE LA CUENTA GENERAL

La Cuenta General del ejercicio 2024 de la Mancomunidad de Montejurra se estructura de acuerdo con lo dispuesto en la Ley Foral 2/1995, de 10 de marzo, reguladora de las Haciendas Locales de Navarra, y en Decreto Foral 272/1998, de 21 de septiembre, por el que se aprueba la Instrucción General de Contabilidad para la Administración Local de Navarra.

La Cuenta General está integrada por los siguientes expedientes y estados contables:

I.- Expediente de liquidación del Presupuesto 2024 de la Mancomunidad de Montejurra

a) Estado de ejecución del presupuesto.

b) Remanentes de Crédito.

c) Estado de gastos con financiación afectada.

d) Resultado presupuestario.

e) Estado demostrativo de presupuestos cerrados.

f) Estado de acreedores y deudores no presupuestarios.

g) Estado del Remanente de Tesorería.

h) Informe de Intervención.

II.- Expediente de situación económico-patrimonial y financiera de la Mancomunidad de Montejurra

a) Balance de Situación al 31 de diciembre de 2024.

b) Cuenta de Pérdidas y Ganancias del ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2024.

III.- Anexos a los Estados Contables de la Mancomunidad de Montejurra

a) Estado de Tesorería.

b) Estado de Compromisos de Gastos y de Ingresos con Cargo a Ejercicios Futuros.

c) Estado de Situación y Movimiento de Valores.

d) Memoria de costes de los servicios financiados con tasas y precios públicos.

e) Informe de auditoria del Estado de liquidación del presupuesto del ejercicio 2024

IV.- Sociedades Mercantiles íntegramente participadas por la Mancomunidad de Montejurra. Contiene la documentación relativa a Servicios de Montejurra, S.A.U. (SMSA) y Servicios Técnicos Mancomunados, S.L.U. (SERTECMA)

a) Informe de auditoría externa.

b) Cuentas Anuales (balance de situación, cuenta de pérdidas y ganancias, estado de cambios en el patrimonio neto, estado de flujos de efectivo y memoria explicativa).

c) Informe de gestión anual.

V.- Anexos a la Cuenta General

a) Informe de auditoría y Cuentas Anuales Consolidadas del conjunto de entidades contables.

b) Estado de liquidación consolidado de los presupuestos del conjunto de entidades contables.

c) Estado de la deuda.

d) Informe de intervención.

Los estados contables privativos de la Mancomunidad de Montejurra (los contenidos en los expedientes o partes I, II y III arriba indicados) así como el estado de liquidación consolidado de los presupuestos del conjunto de entidades contables (apartado b) del bloque V, Anexos a la Cuenta General) han sido confeccionados de acuerdo a la normativa contable y presupuestaria aplicable a las entidades locales de Navarra, desarrollada principalmente a través de los Decretos Forales 270 y 272/1998, de 21 de septiembre, y 234/2015, de 23 de septiembre.

Los estados contables de las sociedades mercantiles SMSA y SERTECMA (bloque IV), así como la cuenta consolidada del conjunto de entidades contables (apartado a) del bloque V, Anexos a la Cuenta General) han sido confeccionados de acuerdo a la normativa contable propia del ámbito mercantil y concretamente al Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad y las disposiciones legales en materia contable obligatorias, y los criterios expuestos en el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre, por el que se aprueban las normas para la formulación de las cuentas anuales consolidadas.

En todo caso, los estados contables integrantes de la Cuenta General han sido preparados a partir de los registros contables de la Mancomunidad y de sus sociedades dependientes con objeto de mostrar la imagen fiel de la liquidación del presupuesto y de la situación económico-patrimonial y financiera correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2024.

3.- NORMAS DE VALORACIÓN Y REGISTRO

Las normas de valoración y registro empleadas en la confección de los estados contables de las sociedades mercantiles SMSA y SERTECMA (bloque IV), y de la cuenta consolidada del conjunto de entidades contables (apartado a) del bloque V) aparecen detalladamente descritas en las correspondientes Memorias, que forman parte integrante de dichos estados financieros.

Las principales normas de valoración y registro utilizadas en la elaboración de los estados financieros contenidos en la Cuenta General y que responden a la normativa contable y presupuestaria aplicable a las entidades locales de Navarra (los anteriormente señalados bloques I, II y III y el apartado b) del bloque V), desarrollada principalmente a través de los Decretos Forales 270 y 272/1998, de 21 de septiembre, y 234/2015, de 23 de septiembre, han sido los siguientes:

a) Reconocimiento de derechos y obligaciones

Los derechos y obligaciones se registran contablemente en el momento en que unos y otros son exigibles jurídicamente, independientemente del momento del cobro o del pago.

b) Gastos de personal

Se reflejan como gastos de personal todo tipo de retribuciones e indemnizaciones al personal por razón de su trabajo, así como las correspondientes a cotizaciones obligatorias a la Seguridad Social y las prestaciones sociales de cualquier tipo y otros gastos de naturaleza social devengados en el ejercicio.

c) Gastos por compras de bienes corrientes y servicios

Se registran bajo este epígrafe los gastos originados por servicios recibidos y los destinados a la adquisición de bienes que sean fungibles, tengan una duración previsible inferior al año, no sean susceptibles de incluirse en el inventario y sean reiterativos. Se imputan también a este capítulo aquellos gastos que tengan carácter inmaterial pero que no sean susceptibles de amortización ni estén relacionados con la realización de inversiones.

d) Gastos financieros

Los intereses y demás gastos derivados de todo tipo de operaciones financieras contraídas por la Entidad, así como los gastos de emisión o formalización y cancelación de las mismas, devengados en el ejercicio, se contabilizan en el capítulo de "Gastos Financieros".

e) Transferencias corrientes y de capital

Las subvenciones concedidas a otras entidades o personas, sin contrapartida directa de los agentes perceptores, y con destino a financiar operaciones corrientes y de capital, se registran cuando la Mancomunidad aprueba la concesión de las mismas.

Asimismo, se recogen como transferencias de capital el importe neto del coste de la inversión menos las subvenciones recibidas correspondientes a obras de renovación de redes cuya titularidad es de diferentes Ayuntamientos integrados en la Mancomunidad.

f) Inversiones reales

Este capítulo comprende los gastos a realizar directamente por la Mancomunidad para la creación de infraestructuras y la adquisición o creación de bienes de naturaleza inventariable necesarios para el funcionamiento de los servicios y, en general, aquellos otros susceptibles de depreciación o amortización como edificios, maquinaria, mobiliario, etc.

g) Pasivos financieros

Se recogen como pasivos financieros las disposiciones y amortizaciones de préstamos que se han producido a lo largo del ejercicio. Se registran como gasto cuando suponen salida de tesorería para la Entidad y como ingreso en el caso contrario. En el caso de los créditos, se registra como ingreso o gasto, la variación neta en el importe dispuesto de los mismos.

Las disposiciones y devoluciones de saldos de los créditos de tesorería, concertados a corto plazo para cubrir necesidades puntuales de financiación, no se registran como ingresos y gastos presupuestarios. El importe pendiente de pago de estos créditos se presenta como saldo a pagar por operaciones no presupuestarias en el Remanente de tesorería.

h) Activos Financieros

Se recogen como activos financieros las inversiones financieras en el capital de sociedades participadas y en otros activos, tales como fondos de inversión, imposiciones o depósitos a plazo en entidades financieras, deuda pública, etc., que se han producido a lo largo del ejercicio. Se registran como gasto cuando suponen salida de tesorería para la Entidad y como ingreso en el caso contrario. En el caso de inversiones financieras temporales, con vencimiento a corto plazo, se registra como ingreso o gasto, la variación neta en el importe de los mismos.

Las adquisiciones y recuperaciones de saldos de las inversiones financieras temporales, concertadas a corto plazo para aplicar excedentes puntuales de tesorería, no se registran como ingresos y gastos presupuestarios. El importe de estas inversiones financieras a corto plazo se presenta como saldo a cobrar por operaciones no presupuestarias en el Remanente de tesorería.

i) Tasas y otros ingresos

Se registran en este capítulo los ingresos derivados de la prestación de servicios públicos y de la realización de otras actividades administrativas de competencia de la Entidad.

j) Transferencias corrientes

Corresponden principalmente a las aportaciones de ayuntamientos y concejos que se integran en la Mancomunidad, así como a subvenciones de entes públicos recibidas para financiar operaciones corrientes.

k) Transferencias de capital

Las subvenciones concedidas y reconocidas por los diferentes Entes Públicos y otros Organismos, para financiar inversiones reales relativas al presupuesto del ejercicio, se reconocen como ingresos cuando han sido concedidos por la entidad otorgante.

l) Ingresos patrimoniales

Los ingresos procedentes de rentas del patrimonio de la Entidad se registran cuando el devengo de dichos ingresos se ha producido dentro del ejercicio correspondiente a la liquidación.

4.- EXPEDIENTE DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

4.1.- ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO

El Estado de Ejecución del Presupuesto (estado contable a) bloque I) contiene información detallada acerca de las previsiones iniciales, las modificaciones presupuestarias si las hubiere, las previsiones definitivas, los derechos liquidados netos u obligaciones reconocidas netas, el porcentaje de ejecución, los cobros y pagos realizados, el porcentaje de dichos cobros y pagos, y el pendiente de cobro y de pago, incluyendo la clasificación orgánica-funcional-económica del presupuesto de gastos.

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

Concepto	Capítulo	Previsión Inicial	Modificaciones	Previsión definitiva	Obligaciones reconocidas	% de ejecución
Gastos de personal	1	277.084	0	277.084	193.502	69,84%
Gastos por compras de bienes corrientes y servicios	2	9.774.556	2.900	9.777.456	9.221.784	94,32%
Gastos financieros	3	0	0	0	0	
Transferencias corrientes	4	392.510	9.055	401.565	398.323	99,19%
Inversiones reales	6	4.479.984	1.222.120	5.702.104	5.496.682	96,40%
Transferencias de capital	7	1.411.474	0	1.411.474	3.030	0,21%
Activos financieros	8	0	0	0	0	
Pasivos financieros	9	0	0	0	0	
Total gastos		**16.335.608**	**1.234.075**	**17.569.683**	**15.313.321**	**87,16%**

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

Concepto	Capítulo	Previsión Inicial	Modificaciones	Previsión definitiva	Derechos reconocidos	% de ejecución
Tasas y otros ingresos	3	8.377.778		8.377.778	8.258.639	98,58%
Transferencias corrientes	4	2.562.367	3.353	2.565.720	2.698.334	105,17%
Ingresos patrimoniales	5	163.540	0	163.540	308.756	188,80%
Enajenación de inversiones reales	6	0	0	0	0	
Transferencias de capital	7	3.362.986	991.724	4.354.710	4.012.574	92,14%
Activos financieros	8	1.868.937	238.998	2.107.935	163.005	7,73%
Pasivos financieros	9	0	0	0	0	
Total ingresos		**16.335.608**	**1.234.075**	**17.569.683**	**15.441.308**	**87,89%**

El Presupuesto de la Mancomunidad de Montejurra para el ejercicio 2024 fue aprobado inicialmente por la Asamblea General en sesión celebrada el 24 de noviembre de 2023, entrando en vigor el 1 de enero de 2024, al haber transcurrido el plazo preceptivo de exposición pública sin que se recibiera alegación alguna.

Durante el ejercicio 2024 se han tramitado dos expedientes (14 de junio de 2024 y 20 de noviembre de 2024) en Asamblea General para la realización de otras tantas modificaciones presupuestarias.

En el primero de ellos, se incluía las siguientes modificaciones:

- En el caso de la digitalización del telemando y la conducción de abastecimiento Los Arcos-Lazagurría, expediente de suplemento de crédito por 1.235.124€ financiado con la minoración de la partida de conducción de los tramos de Lazagurría-Viana por 1.216.031€ y con remanente de tesorería por 19.093€.

- En el caso de la red de abastecimiento de alta en la falda sur de Montejurra, expediente de crédito extraordinario financiado con remanente de tesorería por 40.000€.

- En el caso de la renovación de redes en Lodosa, Azagra y Oteiza, expediente de suplemento de crédito por 382.962€ financiado con la minoración de partidas de renovación de redes varias por 262.658€ y con remanente de tesorería por 120.304€.

- En el caso de la renovación de redes en Bargota, expediente de suplemento de crédito por 7.000€ financiado con traspasos de aportaciones por 4.900€ y la aportación del Ayuntamiento por 2.100€.

- En el caso de la renovación de redes en Mendavia (Calle Ximénez Palacios), expediente de crédito extraordinario por 135.000€ financiado con la minoración de partidas de renovación de redes varias por 84.000€ y con remanente de tesorería por 51.000€.

- En el caso de la construcción de las EDAR de Espronceda, Labeaga y Ázqueta, expediente de suplemento de crédito por 155.000€ financiado con subvenciones de NILSA al 100%.

En el segundo de ellos, se incluía las siguientes modificaciones principales:

- En el caso de la digitalización del telemando, la conducción de abastecimiento Los Arcos-Lazagurría, y la conducción de abastecimiento Lazagurría-Viana, expediente de suplemento de crédito por 334.176€ financiado con incremento en la subvención de ésta última actuación (aplicación presupuestaria 0 7508000 Subvención Abastecimiento Agua).

- En el caso de la red de abastecimiento de alta en Arellano, expediente de crédito extraordinario financiado con bajas de créditos por 15.955€, por la minoración de la aplicación de renovación de la instalación eléctrica del Bombeo de Itxako (aplicación presupuestaria 1612-6290017).

- En el caso de la renovación de redes en la tubería maestra de San Adrián, de la C/Camino Fuente Vieja de Viana y de las C/Navarra y Barranco Nuevo de Lerín, expediente de suplemento de crédito por 60.195€ financiado con bajas de créditos, por la minoración de la aplicación de renovación de redes de la C/Odieta de Eraul por 9.099€ (aplicación presupuestaria 1612-6290113) y con incremento en la subvención de la renovación de la tubería maestra de San Adrián por 51.096€ (aplicación presupuestaria 0 7508001 Subvención Renovación Redes).

- En el caso de la renovación de redes en Bargota y Piedramillera, expediente de suplemento de crédito por 24.437€ financiado con incremento en la subvención por aportación del Ayuntamiento de Mendavia en la actuación de renovación de redes de la C/Ximénez Palacios (aplicación presupuestaria 0 7620000 Aportación Ayuntamientos Redes).

- En el caso de la renovación de redes en Azagra (C/Príncipe de Viana), expediente de crédito extraordinario por 3.361€ financiado con incremento en la subvención por aportación del Ayuntamiento de Mendavia en la actuación de renovación de redes de la C/Ximénez Palacios (aplicación presupuestaria 0 7620000 Aportación Ayuntamientos Redes).

- En el caso de la construcción de la EDAR de Ázqueta, expediente de suplemento de crédito por 1.034€ financiado con incremento en la subvención de NILSA (aplicación presupuestaria 0 7530000 Subvención Depuración).

Además, se ha realizado la siguiente resolución de presidencia para partidas de gasto que no tenían una consignación suficiente para acometer su ejecución al cierre del ejercicio:

- En el caso de la cuota de Itxako, expediente de suplemento de crédito por 701€, financiado con Remanente de Tesorería.
- En el caso de Ayuda excepcional por los daños consecuencia de la DANA en Valencia, expediente de crédito extraordinario por 5.000€ financiado con Remanente de Tesorería.
- En el caso de la ampliación de la transferencia a Sertecma, expediente de suplemento de crédito por 3.353€, financiados al 100% con el incremento de la subvención corriente del departamento de Vivienda para la ORVE.
- En el caso de la ampliación del crédito para las dietas de consejeros e Intervención, suplemento de crédito por 1.101€ financiados con Remanente de Tesorería.

El grado de ejecución del Presupuesto de Gastos ha alcanzado al 87,16% de los créditos definitivos del mismo, porcentaje que asciende hasta el 93,86% si se consideran únicamente los capítulos de gasto corriente.

Las obligaciones reconocidas han sido efectivamente realizadas durante el mismo año en un 99,28% de su importe total, quedando pendientes de realización al 31 de diciembre de 2024 obligaciones reconocidas por importe total de 108.953 euros. La mayor parte, 94.624 euros, de este importe pendiente de pago corresponde a deudas de la Mancomunidad de Montejurra con empresas licitadoras por las certificaciones de obra giradas por éstas últimas por las obras de la conducción de abastecimiento de Los Arcos-Lazagurría y de renovación de redes de Viana y de Lerín. El resto de obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre de 2024 corresponden también en su totalidad a reconocimientos efectuados en fechas cercanas al cierre y con vencimiento posterior, que están siendo realizadas con normalidad en las primeras fechas del ejercicio 2025.

El Presupuesto de Ingresos ha registrado un grado de ejecución del 87,89% de las previsiones definitivas del mismo, que se eleva al 100% si se consideran únicamente los capítulos de ingreso corriente.

Los derechos reconocidos han sido efectivamente realizados durante el mismo año en un 89,87% de su importe, quedando pendientes de cobro al 31 de diciembre de 2024 derechos reconocidos por importe de 1.564.061 euros. La práctica totalidad de este importe, 1.550.321 euros, está constituida principalmente por la facturación del tercer cuatrimestre a los abonados del servicio de agua y recogida por 893.068 euros y por la liquidación de la transferencia del

servicio de depuración del ejercicio 2024 a NILSA, por importe de 657.253 euros, que a la fecha de este informe se hallan cobrados estos conceptos en su mayor parte y cabe razonablemente esperar el normal e íntegro cobro de lo que resta de estos créditos en los primeros meses de 2025.

Finalmente, durante el ejercicio 2024 no se han financiado prácticamente gastos con cargo al Remanente de Tesorería. Aun cuando se aprobaron modificaciones presupuestarias a financiar con cargo a Remanente de Tesorería para Gastos generales y a Remanente de tesorería para gastos con financiación afectada, y aun habiéndose ejecutado parte de los gastos a los que hacía referencia dichas modificaciones, en tanto en cuanto los importes totales de las obligaciones reconocidas con cargo a la respectiva bolsa de vinculación jurídica en la que se englobaban las correspondientes partidas no superaron finalmente el importe de los créditos consignados en el presupuesto inicial, y en virtud de lo dispuesto en la Regla 332.3 del D.F. 272/1998, sólo procede realizar ajuste al resultado presupuestario por este concepto por importe de 9.514 euros.

El resultado de las operaciones presupuestarias del ejercicio corriente viene determinado por la diferencia entre los derechos liquidados durante el ejercicio y las obligaciones reconocidas durante el mismo período, ambos registrados por sus valores netos, es decir, una vez deducidos aquellos derechos y obligaciones anulados.

Dicho resultado presupuestario se ajusta, en su caso, en función de las obligaciones financiadas con remanentes de tesorería y de las diferencias por recursos financieros afectados a gastos.

Las desviaciones de financiación positivas en gastos con financiación afectada se corresponden con el exceso de importe realizado en 2024 de obras finalizadas o en curso de realización a 31 de diciembre de 2024 respecto al importe de las subvenciones recibidas en el ejercicio (transferencias de capital) relacionadas con la financiación de tales obras, por 3.076.582 euros.

Las desviaciones de financiación negativas en gastos con financiación afectada se corresponden con el defecto de importe realizado en 2024 de obras finalizadas o en curso de realización a 31 de diciembre de 2024 respecto al importe de las subvenciones recibidas en el ejercicio (transferencias de capital) relacionadas con la financiación de tales obras, por 2.765.404 euros.

4.2.- NOTAS A LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO

4.2.1. Estado del remanente de tesorería al 31 de diciembre de 2024

		Euros
1.	**(+) Derechos pendientes de cobro**	**9.540.757**
	(+) del presupuesto corriente	1.564.061
	(+) de presupuestos cerrados	195.403
	(+) de operaciones no presupuestarias	8.080.541
	(-) de dudoso cobro	-299.248
2.	**(-) Obligaciones pendientes de pago**	**924.938**
	(-) del presupuesto corriente	108.954
	(-) de presupuestos cerrados	1.636
	(-) de operaciones no presupuestarias	814.348
3.	**(+) Fondos líquidos**	**1.877.826**
I.	**Remanente de tesorería total (1-2+3)**	**10.493.645**
II.	**Remanente de tesorería afectado**	**4.158.617**
III.	**Remanente de tesorería no afectado (I-II)**	**6.335.028**

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

a) Remanente de tesorería afectado

Se considera remanente de tesorería afectado al importe de las desviaciones de financiación positivas acumuladas, que se deberán utilizar para dar cobertura a los gastos a cuya financiación se encuentran afectados los recursos de los que se derivan tales desviaciones. Al 31 de diciembre de 2024 es de 4.158.617 euros.

b) Derechos pendientes de cobro de presupuestos cerrados

Este saldo corresponde a cuentas a cobrar de años anteriores, que se encuentran incluidas en el saldo de derechos pendientes de cobro de dudoso cobro.

Los movimientos en cuentas de deudores de presupuestos de ejercicios cerrados han sido los siguientes:

	Euros				
	Pendientes de cobro a 1 de enero	**Anulaciones**	**Recaudado en 2024**	**Insolvencias**	**Pendientes de cobro a 31 de diciembre**
Tasas y otros ingresos	1.018.344	-14.710	-808.232	0	195.402
Transferencias corrientes	461.170	0	-461.170	0	0
Transferencias de capital	28.160	0	-28.159	0	1
	1.507.674	**-14.710**	**-1.297.561**	**0**	**195.403**

Las anulaciones se corresponden con:

- Tasas y otros ingresos: anulaciones de saldos pendientes de cobro por tasas por recogida de residuos urbanos y por abastecimiento y saneamiento de aguas, facturados en 2023 y años anteriores.

c) Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias

Este saldo se compone principalmente de los siguientes conceptos e importes, al 31 de diciembre de 2024:

	Euros
Anticipos a Servicios de Montejurra, S.A.U.	2.163.104
IVA a devolver de Hacienda Foral de Navarra	1.216.313
Valores de renta fija a corto plazo	4.250.000
IVA de la facturación pendiente de cobro	188.216
IVA a pagar a NILSA por PSI 2024	83.187
Anticipos a SERTECMA S.L.U.	165.000
Deudas por pagos duplicados y otros	1.718
	8.080.540

Valores de renta fija a corto plazo: son imposiciones a plazo fijo con vencimiento en 2025 mantenidas en entidades bancarias, que se presentan como operaciones no presupuestarias, por ser asimilables a fondos líquidos (tesorería y activos líquidos equivalentes).

d) Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias

Este saldo se compone principalmente de los siguientes conceptos e importes, al 31 de diciembre de 2024:

	Euros
Fianzas recibidas	238.134
Servicios Técnicos Mancomunados SLU (Pagos pendientes S. Urbanístico y ORVE)	298.029
Retenciones a adjudicatarios de obras por Vigilancia de obras y Obras de interés artístico	60.835
NILSA-Canon Saneamiento	147.031
IVA incluido en cuentas a pagar a acreedores	14.705
IVA, Retenciones por IRPF y seguros sociales pendientes de pago	10.296
Cobros duplicados y otros	45.317
	814.347

4.2.2. Gastos

a) Modificaciones presupuestarias

El detalle de las modificaciones de crédito es el siguiente:

	Euros				
	Transferencia de crédito	**Crédito extraordinario**	**Suplemento de crédito**	**Bajas por anulación**	**Total**
Bienes corrientes y servicios	0	0	2.900	0	2.900
Transferencias corrientes	0	0	9.055	0	9.055
Inversiones reales	0	194.316	1.027.804	0	1.222.120
	0	**194.316**	**1.039.759**	**0**	**1.234.075**

Como consecuencia de la liquidación del presupuesto de gastos a la que se refieren las notas precedentes, para cada partida presupuestaria se determinan los remanentes de crédito configurados por los créditos no gastados que se detallan en el Estado de Remanentes de Crédito por bolsas de vinculación jurídicas, clasificando los citados remanentes como no incorporables o susceptibles de incorporación, especificando si estos últimos están o no comprometidos.

El detalle de remanente de crédito por capítulo es el siguiente:

	Euros		
	No Incorporable	**Incorporable**	**Total**
Gastos de personal	83.582	0	83.582
Gastos por compras de bienes corrientes y servicios	555.672	0	555.672
Transferencias corrientes	3.242	0	3.242
Inversiones reales	205.422	0	205.422
Transferencias de capital	1.408.444	0	1.408.444
	2.256.362	**0**	**2.256.362**

La liquidación del ejercicio 2024 presenta remanentes de crédito por un importe total de 2.256.362 euros, de los que la totalidad están clasificados como no incorporables.

Las partidas en las que se ha excedido el gasto sobre la previsión definitiva son las siguientes:

	Euros		
	Previsión definitiva	**Obligaciones reconocidas**	**Gasto excedido**
Gastos de personal:			
- Retribución presidencia	27.600	28.152	552
- Seguridad social presidencia	8.666	9.502	836
Bienes corrientes y servicios:			
- Depuración (Servicios de Montejurra SAU)	2.237.047	2.355.728	118.681
- Canon Confederación Hidrográfica del Ebro	7.000	7.919	919
- Mantenimiento informático (ANIMSA)	11.000	16.381	5.381
- Servicios bancarios	5.000	5.074	74
- Otros gastos diversos	7.000	10.253	3.253
- Dietas del personal (Secretaría e Intervención)	8.996	9.630	634
Inversiones reales:			
- Conducción Los Arcos - Lazagurría	2.754.443	3.071.804	317.361
- Renovación Redes Viana (C/Camino Fuente Vieja)	89.000	91.390	2.390
- Renovación Redes Lerín (C/Navarra, Barranco Nuevo)	43.000	97.562	54.562
	5.198.752	**5.703.395**	**504.643**

El aumento de los gastos corrientes en 2024 se ha producido en gran parte por un mayor importe de la transferencia a Servicios de Montejurra, S.A.U. (depuración) y por un mayor avance de las inversiones sobre los plazos previstos.

En concreto, los motivos por los que han producido los principales excesos en los gastos han sido:

- Personal: no se realiza modificación presupuestaria y el crédito inicial no alcanza a cubrir los costes realmente incurridos.

- Bienes corrientes y servicios: En Depuración no se realiza modificación presupuestaria y el crédito inicial no alcanza a cubrir los costes realmente incurridos. El gasto por la Transferencia a Servicios de Montejurra SAU por el servicio de depuración es similar al ingreso de la Transferencia recibida de NILSA por este mismo concepto, 2.355.728 euros. El mayor coste incurrido está relacionado principalmente con el aumento del gasto de la partida “Trabajos de tratamiento de lodos” y “Análisis de muestras de agua residual” y se traslada a NILSA en su totalidad, por lo que su efecto es nulo.

- Inversiones reales: no se realiza modificación presupuestaria y el crédito inicial no alcanza a cubrir los costes realmente incurridos, principalmente en la obra de Conducción de Los Arcos-Lazagurría, y la Renovación de Redes de Lerín, donde se esperaba la certificación para los primeros días del año siguiente y finalmente se liquidó antes del cierre del ejercicio.

La Mancomunidad presenta un Remanente de Tesorería no afectado a 31 de diciembre de 2024 de 6 millones de euros, por lo que los excesos de gastos sobre las partidas presupuestarias se han debido exclusivamente a no haber realizado adecuadamente las estimaciones de los gastos a incurrir a 31 de diciembre de 2024 y no haber aprobado las modificaciones presupuestarias correspondientes para disponer de los créditos necesarios, y en ningún caso a la falta de recursos financieros disponibles.

b) Gastos de personal

	Euros		
	Obligaciones reconocidas	**Pagos realizados**	**Pendiente de pago**
Retribución personal laboral	144.397	144.397	0
Seguros sociales	49.105	49.105	0
	193.502	**193.502**	**0**

Salvo por la presidenta, la Mancomunidad no cuenta con personal fijo en plantilla y realiza contrataciones temporales de personal dentro de un programa de inserción social.

c) Gastos por compras de bienes corrientes y servicios

	Euros		
	Obligaciones reconocidas	**Pagos realizados**	**Pendiente de pago**
A Servicios de Montejurra, S.A. por gestión del servicio de aguas	4.927.488	4.927.488	0
A Servicios de Montejurra, S.A. por depuración de aguas	2.355.728	2.355.728	0
A Servicios de Montejurra, S.A. por gestión del servicio de residuos urbanos (recogida)	1.746.250	1.746.250	0
Impuesto por eliminación de residuos	78.512	78.512	0
Otros	113.806	106.721	7.085
	9.221.784	**9.214.699**	**7.085**

d) Gastos financieros

En 2024 no ha habido gasto por intereses de préstamos y créditos de entidades financieras.

e) Transferencias corrientes

	Euros		
	Obligaciones reconocidas	**Pagos realizados**	**Pendiente de pago**
A Servicios Técnicos Mancomunados, S.L.	249.473	249.473	0
A TEDER (Agencia de Desarrollo Local)	38.660	38.660	0
Al Ayuntamiento de Cárcar (Canon vertedero)	70.350	70.350	0
Al Consorcio Turístico de Tierra Estella	2.600	2.600	0
A municipios integrados en el servicio de aguas	7.001	7.001	0
A Federación Navarra Municipios Concejos	5.239	5.239	0
Otras transferencias	25.000	25.000	0
	398.323	**398.323**	**0**

f) Inversiones reales

	Euros		
	Obligaciones reconocidas	**Pagos realizados**	**Pendiente de pago**
Instalaciones del servicio de aguas	5.496.682	5.394.814	101.868
Planta de tratamiento de residuos	0	0	0
Envolvente térmica (sede social)	0	0	0
	5.496.682	**5.394.814**	**101.868**

Salvo lo relacionado con la planta de tratamiento ubicada en Cárcar y la nave ubicada en Villatuerta, las inversiones en inmovilizados relacionadas con el servicio de recogida y tratamiento de R.U. se realizan en Servicios de Montejurra, S.A.U.

g) Transferencias de capital

	Euros		
	Obligaciones reconocidas	**Pagos realizados**	**Pendiente de pago**
A Servicios de Montejurra SAU (inversiones RU)	3.030	3.030	0
	3.030	**3.030**	**0**

En 2024 se ha realizado el pago a la sociedad participada Servicios de Montejurra, S.A.U. por 3.030 euros para liquidar una factura de honorarios de la oficina técnica por el proyecto de digitalización del sistema de compostaje que se está llevando a cabo en la planta de tratamiento de residuos.

h) Activos financieros

No hay gasto por activos financieros en 2024.

Al 31 de diciembre de 2024 la Mancomunidad mantiene con Servicios de Montejurra, S.A.U. dos préstamos con un saldo total de 2.014.000 euros, de los cuales 163.000 euros vencen en 2025.

Asimismo, mantiene inversiones en imposiciones a plazo fijo en entidades financieras con vencimientos en 2025 por un importe acumulado de 6.250.000 euros y en participaciones en fondos de inversión por 1.000.000 euros. Dichos importes se utilizarán para financiar la realización de inversiones en 2025 y siguientes.

i) Pasivos financieros

No hay gasto por pasivos financieros en 2024.

4.2.3. Ingresos

a) Tasas y otros ingresos

	Euros		
	Derechos reconocidos	**Recaudación liquidada**	**Pendiente de cobro**
Tasa de abastecimiento y saneamiento de aguas	5.668.613	4.943.268	725.345
Tasa de recogida de residuos urbanos	2.417.827	2.258.951	158.876
Tasas por altas y acometidas de aguas	108.533	101.486	7.047
Otros ingresos	63.666	61.866	1.800
	8.258.639	**7.365.571**	**893.068**

La Mancomunidad se halla dotada de potestad tributaria para el establecimiento de tasas y contribuciones especiales por los servicios que preste y obras que realice. En uso de tal potestad, aprueba las Ordenanzas fiscales reguladoras de las tasas por prestación de los servicios de abastecimiento y saneamiento de aguas y recogida y tratamiento de residuos sólidos urbanos (en el ejercicio 2024 regían las ordenanzas aprobadas por la Asamblea General celebrada el 22 de noviembre de 2023).

b) Transferencias corrientes

	Euros		
	Importe concedido	**Importe liquidado**	**Pendiente de liquidar**
De otras entidades (N.I.L.S.A.)	2.355.728	1.698.475	657.253
Del Gobierno de Navarra:			
* ORVE y Servicio urbanístico	249.474	249.474	0
* Otras subvenciones	70.800	70.800	0
De Ayuntamientos y concejos que se integran en la Mancomunidad			
* TEDER y Agencia de Desarrollo Local	0	0	0
* Ayuntamiento de Cárcar	22.000	22.000	0
* Integración Aguas Concejo Amillano	332	332	0
	2.698.334	**2.041.081**	**657.253**

Las transferencias recibidas de N.I.L.S.A. (Navarra de Infraestructuras Locales, S.A.) se refieren a la compensación de los gastos soportados por la Mancomunidad en la gestión de depuración de aguas, que son financiables por el Plan Director de Saneamiento, de acuerdo con el Plan Anual aprobado por el Consejo de Administración de N.I.L.S.A.

Las aportaciones de los ayuntamientos y concejos para TEDER y Agencia de Desarrollo Local se distribuyen al Grupo de Acción Local de Tierra Estella.

c) Ingresos patrimoniales

Los ingresos patrimoniales se corresponden con los intereses devengados por los préstamos concedidos a Servicios de Montejurra, S.A.U. y las inversiones financieras y cuentas corrientes bancarias mantenidas por la Mancomunidad, como se indica a continuación:

	Euros		
	Derechos reconocidos	**Recaudación liquidada**	**Pendiente de cobro**
Intereses préstamos a Servicios de Montejurra, S.A.U.	43.550	43.550	0
Intereses de otras inversiones financieras	265.206	265.206	0
	308.756	**308.756**	**0**

d) Enajenación de inversiones reales

En 2024 no se ha enajenado ninguna inversión real.

e) Transferencias de capital

	Euros		
	Importe concedido	**Importe liquidado**	**Pendiente de liquidar**
Del Gobierno de Navarra, para financiar			
* Inversiones en instalaciones para abastecimiento y saneamiento de aguas	3.037.224	3.037.224	0
* Otras subvenciones	0	0	0
De otras entidades (N.I.L.S.A.)	918.315	918.315	0
Ayuntamientos (Redes abastecimiento-saneamiento)	57.035	43.294	13.740
Ayuntamientos (Depuración)	0	0	0
	4.012.574	**3.998.833**	**13.740**

f) Activos financieros

	Euros		
	Derechos reconocidos	**Recaudación liquidada**	**Pendiente de cobro**
Recuperación de préstamos concedidos a Servicios de Montejurra, S.A.U.	163.000	163.000	0
Desinversiones de imposiciones a plazo fijo	5	5	0
	163.005	**163.005**	**0**

Al 31 de diciembre de 2024 Mancomunidad de Montejurra mantiene dos préstamos concedidos a la sociedad participada Servicios de Montejurra, S.A.U., que devengan un tipo de interés del 2% anual.

Estos préstamos y el calendario de recuperación de los mismos es como sigue:

- de 3.500.000 euros para financiar la construcción de la nueva sede social del grupo, amortizable en 26 anualidades de 135.000 euros (2011 a 2036).
- de 700.000 euros, para financiar la adquisición de una nave en 2012, amortizable en 25 anualidades de 28.000 euros (2014 a 2038).

El ingreso por 163.000 euros se corresponde con la devolución de 163.000 euros correspondientes a la parte con vencimiento en 2024 de los dos préstamos concedidos que continúan vigentes.

En 2024 Mancomunidad de Montejurra no ha realizado desinversiones, sino que ha ido renovando las inversiones financieras, que al 31 de diciembre de 2024 acumulan 7.500.000 euros. De éstos, 3.250.000 euros corresponden a Activos financieros presupuestarios ya que fueron reconocidos como gasto presupuestario (Activos financieros) en ejercicios anteriores, en las fechas en las que se contrataron y el resto, 4.250.000 euros, se presentan como “Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias” (Nota 5.c).

g) Recaudación neta

	Euros		
	Recaudación total	**Devolución de ingresos**	**Total recaudación neta**
Tasas y otros ingresos	7.365.571	-77.755	7.287.816
Transferencias corrientes	2.041.081	0	2.041.081
Ingresos patrimoniales	308.756	0	308.756
Enajenación de inversiones reales	0	0	0
Transferencias de capital	3.998.833	0	3.998.833
Activos financieros	163.005	0	163.005
Pasivos financieros	0	0	0
	13.877.246	**-77.755**	**13.799.491**

Devoluciones de ingresos:

- Tasas y otros ingresos: devoluciones de cobros por recogida de residuos urbanos, por abastecimiento y saneamiento de aguas y altas y acometidas de aguas.

4.2.4. Estado de Tesorería al 31 de diciembre de 2024

	Euros
Cobros de ingresos del presupuesto del ejercicio corriente	13.955.001
Cobros de ingresos de presupuestos cerrados	1.297.561
Reintegros de gastos	0
Recursos de otros Entes	5.137.464
Cobros de ingresos de operaciones no presupuestarias	51.724.660
Impuestos sobre el valor añadido	822.740
1. Total cobros	**72.937.426**
Pagos de gastos del presupuesto del ejercicio corriente	15.204.368
Pagos de gastos de presupuestos cerrados	279.205
Devoluciones de ingresos	77.755
Recursos de otros Entes	15.662
Pagos de gastos de operaciones no presupuestarias	55.575.597
Impuestos sobre el valor añadido	2.703.291
2. Total Pagos	**73.855.878**
3. Flujo neto de tesorería (1 - 2)	**-918.452**
4. Saldo inicial de Tesorería	**2.796.278**
5. Saldo final de tesorería del ejercicio (3 + 4)	**1.877.826**

5. OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA, DE LA REGLA DE GASTO Y DEL LIMITE DE DEUDA

5.1. CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA. CALCULO DE LA CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN

El principio de equilibrio presupuestario se desprende de la comparación de los capítulos 1 a 7 del presupuesto de gastos y los capítulos 1 a 7 de ingresos. El objetivo de estabilidad presupuestaria se identificará con una situación de equilibrio o superávit.

Según la expresión presupuestaria del Sistema Europeo de Cuentas, que ha sido realizada por determinados estudios, obviando los estados intermedios y determinadas diferencias de cómputo, la estabilidad presupuestaria se resume en la capacidad o necesidad de financiación de un ente público es la diferencia entre los capítulos 1 al 7 del presupuesto de ingresos y los mismos del presupuesto de gastos. Siguiendo este criterio, la situación en cuanto a estabilidad presupuestaria de Mancomunidad de Montejurra en el ejercicio 2024, es la siguiente:

	Euros
Ingresos computables (Capítulos 1 a 7)	15.278.303
Gastos computables (Capítulos 1 a 7)	-15.313.322
Saldo presupuestario no financiero (Déficit)	**-35.019**
Cobros realizados en 2024, de derechos de ingresos corrientes (1 a 3) de ejercicios cerrados, menos derechos de cobro del ejercicio corriente de ingresos corrientes	-84.836
Inversiones financieramente sostenibles financiadas con Remanente de Tesorería	0
Capacidad (+) / Necesidad (-) de financiación	**-119.855**

La liquidación del presupuesto de Mancomunidad de Montejurra para el ejercicio de 2024 NO CUMPLE el objetivo de estabilidad presupuestaria puesto que el objetivo vigente actual en términos de los ingresos no financieros requiere una situación de equilibrio (superávit del 3,5% de los ingresos no financieros del subsector) y esa situación, de acuerdo con los datos de la liquidación del presupuesto de Mancomunidad de Montejurra para 2024, se cifra en un déficit del 1%.

Conforme a lo establecido el artículo 21 de la LOEPSF y en la LFHLN 2/95 en el artículo 242 ter apartado 1, en caso de incumplimiento al cierre del ejercicio del objetivo de estabilidad presupuestaria, del objetivo de deuda pública o de la regla de gasto, la administración incumplidora formulará un plan económico-financiero que permita en el año en curso y el siguiente el cumplimiento de los objetivos o de la regla de gasto.

Resulta evidente, una vez analizada la liquidación del Presupuesto de Mancomunidad de Montejurra para el ejercicio 2024, que la necesidad de financiación derivada del análisis del cumplimiento de la regla de la estabilidad presupuestaria ha venido derivada principalmente por la desviación de financiación negativa en proyectos de gastos con financiación afectada.

Estas desviaciones de financiación negativa son recurrentes en proyectos de obra plurianuales, con subvenciones otorgadas por el Programa de Inversiones Locales (PIL), puesto que el 65% de la subvención se recibe al inicio de la obra mientras que la propia ejecución del gasto puede realizarse en varios periodos, por lo que en el segundo y siguientes periodos posteriores al inicio de la obra, la desviación de financiación se produce hasta que se ejecute totalmente el proyecto de obra, y se reciba el 35% de subvención restante.

En el apartado 2 del artículo 242 ter de la LFHLN 2/95, mencionado anteriormente, se contemplan otras alternativas a la confección de un Plan económico-financiero, en función de la causa del incumplimiento, así para el caso que nos ocupa, visto que el incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria se debe la desviación negativa de financiación en proyectos de gastos debido a una distinta imputación temporal entre ingresos y gastos, se sustituirá el plan económico-financiero por una comunicación del órgano que ejerza las funciones de Intervención a la Asamblea General de Mancomunidad, constatando tal circunstancia, junto con un análisis y evaluación del incumplimiento y de la sostenibilidad financiera de la Entidad Local.

En este supuesto, el acta de la sesión de la Asamblea, junto con el informe del órgano de Intervención y demás documentación que sirva de soporte, será remitido al órgano de tutela financiera quien, en el plazo de 30 días desde su recepción, podrá requerir la información adicional que considere precisa, así como la adopción de medidas complementarias, entre las que podrá encontrarse la exigencia de elaboración de un plan económico-financiero, en garantía de la sostenibilidad financiera de la Entidad Local. Transcurrido el plazo señalado sin que por parte del órgano de tutela financiera se haya adoptado resolución expresa, se entenderá que no se precisa la adopción de medidas complementarias.

Con respecto al cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria por parte de las sociedades participadas Servicios de Montejurra, S.A.U. y Servicios Técnicos Mancomunados, S.L.U., a falta de normativa específica de consolidación de estados contables, se aplicará lo dispuesto en la Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, que en su artículo 3.3 establece que la estabilidad presupuestaria en las sociedades mercantiles dependientes de administraciones públicas se entenderá cuando se observe una posición de equilibrio financiero.

A este respecto, las cuentas anuales del ejercicio 2024 de las empresas Servicios de Montejurra, S.A.U. y Servicios Técnicos Mancomunados, S.L.U., íntegramente participadas por la Mancomunidad de Montejurra, así como las cuentas anuales consolidadas de Mancomunidad de Montejurra, reflejan los siguientes ratios:

EQUILIBRIO FINANCIERO	SMSA	SERTECMA	CONSOLIDADO
ACTIVO CORRIENTE	3.131.938	174.843	17.328.669
ACTIVO TOTAL	17.243.312	178.612	74.345.329
PASIVO CORRIENTE	4.771.481	111.150	5.817.126
PASIVO	6.863.157	111.150	6.295.258
LIQUIDEZ	**-1.639.543**	**63.693**	**11.511.543**
SOLVENCIA. RATIO ENDEUDAMIENTO	**40%**	**62%**	**8%**

Las cifras de estas sociedades participadas hay que entenderlas dentro del contexto del grupo que forma Mancomunidad de Montejurra. En concreto, en el pasivo corriente de Servicios de Montejurra, S.A.U. (SMSA) se incluye la cuenta a pagar a Mancomunidad de Montejurra por

importe de 2.128.447€ recibida para cubrir necesidades puntuales de tesorería y que no se espera devolver en el corto plazo, por lo que el ratio de liquidez pasaría a ser positivo. Hay que tener en cuenta que estas sociedades participadas son entes instrumentales para la prestación de los servicios que ofrece Mancomunidad de Montejurra y la facturación de los mismos se realiza a precios acordados entre las partes de forma que los resultados de ambas sociedades sean nulos. En las cuentas consolidadas, los ratios de equilibrio financiero son muy positivos, con más de 11,5 millones de euros de Liquidez y un ratio de endeudamiento de sólo el 8%, datos que reflejan una situación de equilibrio financiero del grupo de sociedades, lo cual de acuerdo con lo dispuesto en el anteriormente mencionado artículo 3.3 determina el cumplimiento de la estabilidad presupuestaria para las mismas.

5.2. CUMPLIMIENTO DE LA REGLA DEL GASTO

La regla de gasto a que hace referencia la LOEPSF establece que la variación del gasto computable de las Corporaciones Locales no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del PIB de medio plazo de la economía española.

El límite de gasto no financiero del presupuesto del estado, el que recoge las tasas de crecimiento del Producto Interior Bruto a medio plazo de la economía española, que limita la variación del gasto computable de las Administraciones, queda fijado:

REGLA DE GASTO 2024-2027 (en %)			
2024	**2025**	**2026**	**2027**
2,6	3,2	3,3	3,4

Supone que el crecimiento del gasto computable no debe superar la tasa de referencia del 2,6% aprobada para el ejercicio de 2024, respecto al gasto computable de 2023.

El gasto computable del año 2023 se obtiene a partir de la liquidación del presupuesto de dicho ejercicio y realizando los oportunos ajustes establecidos en las normas de aplicación. Para el ejercicio de 2024 resulta el siguiente:

Gasto Computable	**2024**	**2023**
Capitulos 1 a 7 gastos ejecutados	15.313.322	11.682.895
Enajenación de inversiones	0	0
Acreedores pendientes de aplicar al presupuesto	0	0
Intereses de préstamos	0	0
Gastos financiados con ingresos finalistas	6.986.014	3.550.595
Subvención Servicio Navarro de Empleo	70.800	80.546
Transferencia Depuración NILSA	2.355.728	2.009.612
Subvención NILSA-EDAR-	943.085	261.307
Subvencion Departamento Vivienda ORVE	249.473	237.934
Subvencion PIL y Renov. Redes	3.366.927	961.196
Gasto computable	**8.327.308**	8.132.300
Tasa de crecimiento del P.I.B. para 2024 (2,6%)		211.440
		8.343.740

La liquidación del presupuesto de Mancomunidad de Montejurra para el ejercicio de 2024 SI CUMPLE la regla del gasto, puesto que, de acuerdo con lo establecido en la anteriormente citada normativa, el objetivo vigente actual en términos de gasto computable del ejercicio anterior 2023 requiere un incremento máximo del 2,6% (8.343.740 €), habiéndose situado

para 2024 en una cuantía inferior (8.327.308 €) como se deriva del cuadro inmediatamente superior.

5.3. CUMPLIMIENTO DEL LÍMITE DE DEUDA

5.3.1. Límite de endeudamiento local.

De acuerdo con la normativa establecida sobre la aplicación a las entidades locales de Navarra de la Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad financiera, a partir del día 1 de enero de 2013, las entidades locales que presenten ahorro neto positivo en la liquidación de presupuestos del ejercicio inmediato anterior y cuya deuda viva no supere el 110% de sus ingresos corrientes, podrán endeudarse hasta dicha tasa, previa autorización del Gobierno de Navarra en cumplimiento de lo previsto por Ley de Presupuestos Generales del Estado y del artículo 8.1 de la Ley Foral 12/2010, de 11 de junio, por la que se adaptan a la Comunidad Foral de Navarra las medidas extraordinarias para la reducción del déficit público.

Analizando los datos emanados de la liquidación del presupuesto del ejercicio de 2024, resulta que la deuda viva a fecha de 31 de diciembre de 2024 se cifra en 0 euros, y los ingresos corrientes en 11.265.729 euros, lo cual arroja un porcentaje de deuda del 0 % sobre los ingresos corrientes. Como consecuencia de esto, la Mancomunidad de Montejurra CUMPLE con el límite de deuda, el cual estaría por debajo del anteriormente citado límite del 110% de los ingresos corrientes y por debajo también del límite que estableció el Real Decreto Ley 8/2010, modificado por el Real Decreto Ley 20/2011 y que fue dotada de vigencia definitiva por la Disposición Final 31ª de la Ley 17/2012 de Presupuestos Generales del Estado para 2013, del 75% de los ingresos corrientes, aplicable para concertar nuevas operaciones de crédito y que existe capacidad de endeudamiento externo por parte de la Mancomunidad de Montejurra, al reflejarse ahorro neto positivo.

5.3.2. Periodo Medio de Pago a Proveedores.

Se debe analizar el Periodo Medio de Pago a Proveedores que según la Ley 11/2013, de 26 de julio, de medidas de apoyo al emprendedor y de estímulo del crecimiento y de la creación de empleo, define que el plazo de pago que debe cumplir el deudor será de treinta días naturales.

En la Mancomunidad de Montejurra, el periodo medio de pago al final de cada trimestre ha resultado ser el siguiente:

- Primer trimestre: 19,32 días.
- Segundo trimestre: 26,41 días.
- Tercer trimestre: 25,39 días.
- Cuarto trimestre: 24,88 días.

En base a esta información SE CUMPLE con lo dispuesto en la normativa sobre el cumplimiento del periodo medio de pago y la morosidad respecto a la deuda comercial.

6. INFORMES DE INTERVENCIÓN SOBRE LA LIQUIDACION DE PRESUPUESTOS DEL EJERCICIO 2024

En estos informes (documento h) del bloque I), suscrito por el Interventor de la Mancomunidad de Montejurra, se comentan los aspectos más significativos derivados de la Ejecución del Presupuesto del ejercicio 2024, así como de la evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, de la regla de gasto y del límite de deuda.

7. CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA

Las contrataciones realizadas en 2024 y los procedimientos de contratación aplicados han sido los siguientes:

	Euros				
	PROCEDIMIENTO				
Tipo de contrato	**ABIERTO (Varios Criterios)**	**SIMPLIFICADO (sin publicidad)**	**Invitación contratistas**	**Adjudicación directa**	**TOTAL**
De obras	5.837.847	0	0	0	5.837.847
De suministros	0	0	0	0	0
De servicios	0	0	0	0	0
	5.837.847	**0**	**0**	**0**	**5.837.847**

El detalle por situación de los contratos es el siguiente:

	Euros			
Tipo de contrato	**Pendiente adjudicar a 1 de enero**	**Convocado en 2024**	**Adjudicado en 2024**	**Pendiente adjudicar a 31 de diciembre**
De obras	3.744.279	5.837.847	-9.582.126	0
De suministros	0	0	0	0
De servicios	0	0	0	0
	3.744.279	**5.837.847**	**-9.582.126**	**0**

8. INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

A continuación, se presentan aquellos datos e indicadores presupuestarios relevantes del presupuesto corriente del ejercicio 2024 y su comparativa con los del ejercicio 2023:

		2024	2023
A.	Población de derecho (Habitantes servicio de aguas)	64.213	63.731

		Euros	
B.	Previsiones definitivas de ingresos y gastos	17.569.683	17.770.746
C.	Total derechos reconocidos	15.441.308	12.334.983
D.	Total obligaciones reconocidas	15.313.321	11.682.895
E.	Total cobros	13.877.246	11.012.750
F.	Total pagos	15.204.368	11.403.690
G.	Ingresos corrientes	11.265.729	10.187.697
H.	Ingresos tributarios	8.258.639	7.584.668
I.	Derechos reconocidos por transferencia	6.710.908	4.308.757
J.	Gastos de funcionamiento	9.813.609	9.587.066
K.	Obligaciones reconocidas personal	193.502	189.614
L.	Gasto de inversión	5.496.682	1.726.587
M.	Carga financiera	0	0

		%	
I)	Grado de ejecución de ingresos (C / B)	88%	69%
II)	Grado de ejecución de gastos (D / B)	87%	66%
III)	Cumplimiento de los cobros (E / C)	90%	89%
IV)	Cumplimiento de los pagos (F / D)	99%	98%
V)	Nivel endeudamiento (M / G)	0%	0%
VI)	Límite de endeudamiento (XI / G)	13%	6%
VII)	Capacidad de endeudamiento (VI – V)	13%	6%
VIII)	Índice de personal (K / D)	1%	2%
IX)	Índice de inversión (L / D)	36%	15%
X)	Dependencia subvenciones (I / C)	43%	35%

		Euros	
XI)	Ahorro bruto (G – J)	1.452.120	600.631
XII)	Ahorro neto (G – J-M)	1.452.120	600.631
XIII)	Ingresos por habitante (C / A)	240	194
XIIV	Gastos por habitante (D / A)	238	183
XV)	Gastos corrientes por habitante (J / A)	153	150
XVI)	Presión fiscal o ingresos tributarios por habitante (H / A)	129	119
XVII)	Carga financiera por habitante (M / A)	0	0

9.- EXPEDIENTE DE SITUACIÓN ECONÓMICO-PATRIMONIAL Y FINANCIERA

9.1.- BALANCE DE SITUACIÓN

Refleja la situación financiero-patrimonial de la Mancomunidad de Montejurra a 31 de diciembre de 2024.

Los activos de la Mancomunidad al 31 de diciembre de 2024 totalizaban 66.887.343 euros, 1.096.282 euros más que a 31 de diciembre de 2023 (+2%), incremento localizado principalmente en el circulante y en nuevas inversiones realizadas en el ejercicio. El pasivo correspondiente estaba formado en su mayor parte por Fondos Propios (63.279.968 euros), estando los 3.607.375 euros restantes clasificados principalmente como Acreedores a Corto Plazo y periodificaciones (por la parte de facturación anticipada).

El Fondo de Maniobra, diferencia entre el Activo Circulante y el Pasivo Circulante, presenta a 31 de diciembre de 2024 un saldo positivo de 13.087.394 euros.

9.2.- RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

La Cuenta de Pérdidas y Ganancias del ejercicio 2024 de la Mancomunidad de Montejurra presenta un resultado positivo de 532.391 euros, donde cabe destacar el incremento de los ingresos financieros obtenidos de las imposiciones a plazo realizadas en el ejercicio, donde se han incrementado los tipos de interés del mercado favorablemente.

10.- ANEXOS A LA CUENTA DE LA MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

10.1.- ESTADO DE TESORERIA

Este estado (estado contable a) del bloque III) pone de manifiesto la situación de la Tesorería de la Mancomunidad de Montejurra al 31 de diciembre de 2024 así como las operaciones realizadas durante el ejercicio.

Los fondos que forman la Tesorería, y que totalizan 1.877.826 euros a 31 de diciembre de 2024 (2.796.278 euros a 31 de diciembre de 2023), son completamente líquidos y sin restricción alguna para su disponibilidad.

10.2.- ESTADO DE COMPROMISOS DE GASTOS Y DE INGRESO CON CARGO A EJERCICIOS FUTUROS

Este estado (estado contable b) del bloque III) recoge los importes comprometidos a 31 de diciembre de 2024 por la Mancomunidad para ejercicios futuros.

Su contenido está formado por seis expedientes de gasto plurianual, que totalizan un importe comprometido con cargo a ejercicios futuros de 866.204,97 euros. Dos de los expedientes se extienden hasta 2025, uno hasta 2026, y los tres restantes finalizan en 2024.

10.3.- ESTADO DE SITUACIÓN Y MOVIMIENTO DE VALORES

Recoge la situación a 31 de diciembre de 2024 de los avales entregados y recibidos por la Mancomunidad, así como los depósitos constituidos y devueltos durante el ejercicio 2024.

10.4.- MEMORIA DE COSTES DE LOS SERVICIOS FINANCIADOS CON TASAS Y PRECIOS PÚBLICOS

Este apartado incluye la "Memoria del coste de los servicios prestados por SMSA en el ejercicio 2024", por los servicios y actividades encomendados a la sociedad gestora.

En este documento se ha seguido la misma metodología y estructura que en el correspondiente estudio de costes incluido en el expediente del Presupuesto General Único de la Mancomunidad de Montejurra para 2024, mostrando la comparación con esas previsiones y las desviaciones producidas.

10.5.- INFORME DE AUDITORIA DEL ESTADO DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

En el apartado e) del Bloque II se incluye el informe de auditoría emitido por la firma Auditabe Auditores y Consultores, S.L. respecto del Estado de liquidación del presupuesto de Mancomunidad de Montejurra y sus notas respectivas. Este informe de auditoría se realiza de forma voluntaria por Mancomunidad, desde hace varios ejercicios.

El informe de auditoría se emite con una opinión favorable.

11.- SOCIEDADES MERCANTILES ÍNTEGRAMENTE PARTICIPADAS POR LA MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA: CUENTAS ANUALES DE SERVICIOS DE MONTEJURRA, S.A.U. (SMSA) Y SERVICIOS TÉCNICOS MANCOMUNADOS, S.L.U. (SERTECMA)

En el bloque IV se incluyen las Cuentas Anuales (balance de situación, cuenta de pérdidas y ganancias, estado de cambios en el patrimonio neto, estado de flujos de efectivo y memoria explicativa) y el Informe de Gestión de Servicios de Montejurra, S.A.U., y de Servicios Técnicos Mancomunados, S.L.U., únicas sociedades mercantiles que pertenecen íntegramente a la Mancomunidad, junto con el Informe de Auditoría para el ejercicio anual terminado en 31 de diciembre de 2024 referido a la primera de ellas y el Informe de Revisión Limitada para el ejercicio anual terminado en 31 de diciembre de 2024 referido a la segunda de ellas.

Las Cuentas Anuales han sido formuladas por los administradores de las sociedades con fecha 26 de marzo de 2025 y reflejan pormenorizadamente la situación financiero-patrimonial de las sociedades al 31 de diciembre de 2024 así como los resultados económicos de sus actividades durante el ejercicio finalizado en dicha fecha. Estas Cuentas Anuales han sido sometidas al examen de la firma Auditabe Auditores y Consultores, S.L., auditores externos de las sociedades por designación de la Junta General de 20 de noviembre de 2024, que han emitido opinión favorable sin salvedades a través del informe que obra en el expediente de esta Cuenta General.

En el Informe de Gestión, formulado en la misma fecha que las Cuentas Anuales, los administradores de la sociedad ponen de manifiesto los aspectos más relevantes acaecidos durante el ejercicio en la prestación de los servicios encomendados, explican la formación del resultado económico registrado en las Cuentas Anuales y manifiestan cuantas explicaciones consideran oportunas respecto a eventuales acontecimientos ocurridos con posterioridad al cierre del ejercicio, la previsible evolución de la sociedad, las actividades en materia de investigación y desarrollo, la autocartera, los riesgos e incertidumbres o los instrumentos financieros contratados.

12.- ANEXOS A LA CUENTA GENERAL

12.1.- CUENTA CONSOLIDADA DEL CONJUNTO DE ENTIDADES CONTABLES

En el apartado a) del bloque V se incluyen las Cuentas Anuales consolidadas (balance de situación, cuenta de pérdidas y ganancias, estado de cambios en el patrimonio neto, estado de flujos de efectivo y memoria explicativa) de la Mancomunidad Montejurra y de sus sociedades dependientes, junto con el Informe de Auditoría para el ejercicio anual terminado en 31 de diciembre de 2024 referido a dichas cuentas consolidadas.

Estas Cuentas Anuales consolidadas han sido elaboradas de acuerdo a la normativa contable propia del ámbito mercantil y concretamente al Real Decreto 1514/2007, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad, y las modificaciones aplicadas a éste mediante Real Decreto 1159/2010, y el resto de disposiciones legales vigentes en materia contable (nota 2). La aplicación de esta normativa comporta algunas diferencias de valoración y registro con respecto a los criterios contenidos en la Instrucción General de Contabilidad para la Administración Local de Navarra (DF 272/1998, de 21 de septiembre), que han sido los aplicados en la confección de los estados contables del bloque II, expresivos de la situación económico-patrimonial y financiera de la Mancomunidad de Montejurra.

Las Cuentas Anuales consolidadas, preparadas y redactadas por la Presidencia de Mancomunidad, contienen notas y explicaciones pormenorizadas para su adecuada interpretación, y han sido igualmente sometidas a informe de auditoría externa de la firma Auditabe, Auditores y Consultores, S.L., con opinión favorable.

12.2.- ESTADO DE LIQUIDACIÓN CONSOLIDADO DE LOS PRESUPUESTOS DEL CONJUNTO DE ENTIDADES CONTABLES

El estado b) del bloque V, que se transcribe a continuación, refleja la consolidación de las liquidaciones presupuestarias del ejercicio 2024 a nivel de capítulo económico, formada por la agregación de ambas liquidaciones con eliminación de las operaciones entre la Mancomunidad y sus sociedades gestoras.

GASTOS

Capítulo	Denominación	Mancomunidad	Servicios de Montejurra, S.A.	Sertecma, S.L.	Agregado	Ajustes de Consolidación	CONSOLIDADO
1	GASTOS DE PERSONAL.	193.502,08	6.466.646,00	621.662,00	7.281.810,08	0,00	7.281.810,08
2	GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS.	9.221.783,85	6.815.035,00	41.711,00	16.078.529,85	-9.029.455,84	7.049.074,01
3	GASTOS FINANCIEROS.	0,00	43.550,00	0,00	43.550,00	-43.550,00	0,00
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES.	398.323,01	0,00	0,00	398.323,01	-249.473,45	148.849,56
6	INVERSIONES REALES	5.496.682,37	2.534.594,00	1.269,00	8.032.545,37		8.032.545,37
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.	3.030,38	0,00	0,00	3.030,38	-3.030,38	0,00
8	ACTIVOS FINANCIEROS.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	PASIVOS FINANCIEROS.	0,00	163.000,00	0,00	163.000,00	-163.000,00	0,00
	TOTAL GASTOS	**15.313.321,69**	**15.859.825,00**	**664.642,00**	**32.000.788,69**	**-9.488.509,67**	**22.512.279,02**

INGRESOS

Capítulo	Denominación	Mancomunidad	Servicios de Montejurra, S.A.	Sertecma, S.L.	Agregado	Ajustes de Consolidación	CONSOLIDADO
3	TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	8.258.638,87	13.682.355,00	410.876,00	22.351.869,87	-9.029.465,84	13.322.404,03
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES.	2.698.333,74	398.522,00	253.500,00	3.350.355,74	-252.503,83	3.097.851,91
5	INGRESOS PATRIMONIALES	308.756,38	0,00	0,00	308.756,38	-43.540,00	265.216,38
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.	4.012.573,78	569.853,00	0,00	4.582.426,78	0,00	4.582.426,78
8	ACTIVOS FINANCIEROS.	163.004,59	0,00	0,00	163.004,59	-163.000,00	4,59
	TOTAL INGRESOS	**15.441.307,36**	**14.650.730,00**	**664.376,00**	**30.756.413,36**	**-9.488.509,67**	**21.267.903,69**
	RESULTADO PRESUPUESTARIO	**127.985,67**	**-1.209.095,00**	**-266,00**	**-1.244.375,33**	**0,00**	**-1.244.375,33**

Hay que hacer la salvedad de que, tal y como se señala en la nota 2, las sociedades gestoras SMSA y SERTECMA, de naturaleza mercantil, confeccionan sus estados contables de acuerdo a la normativa contable propia del ámbito mercantil y concretamente al Plan General de Contabilidad aprobado por Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, no estando incluidas dentro del ámbito de aplicación del Decreto Foral 272/1998, de 21 de septiembre, por el que se aprueba la Instrucción General de Contabilidad para la Administración Local de Navarra. Por ello, la liquidación presupuestaria reflejada en el cuadro precedente, en la parte que corresponde a SMSA y SERTECMA, no es sino una transposición de las cuentas anuales de la sociedad a los criterios y estados presupuestarios, habiéndose realizado los ajustes y reclasificaciones procedentes.

La formación del resultado presupuestario específico de la Mancomunidad ha quedado detalladamente descrita en las notas precedentes.

Las principales magnitudes e indicadores que se desprenden del estado de liquidación consolidado de los Presupuestos de La Mancomunidad de Montejurra y de sus sociedades gestoras SMSA y SERTECMA, son los siguientes:

	2024
Gastos corrientes (Capítulos 1 a 4)	14.479.733,65
Ingresos corrientes (Capítulos 1 a 5)	16.685.472,32
Ahorro bruto (ingresos corrientes menos Gastos corrientes, excluido Cap.3)	2.205.738,67
Carga financiera (Capítulos 3 y 9)	0,00
Ahorro neto (Ahorro bruto-carga financiera)	2.205.738,67
Nivel endeudamiento (Carga financierax100/ Ingresos corrientes)	0%
Limite endeudamiento (Ahorro bruto x 100 / Ingresos corrientes)	13%

8.4.- ESTADO DE LA DEUDA

El Estado de la Deuda (estado contable c) del bloque V) recoge la deuda viva de la Mancomunidad de Montejurra y de sus sociedades gestoras al 31 de diciembre de 2024.

En la actualidad, ni Mancomunidad ni sus sociedades gestoras mantienen deudas vivas con entidades financieras.

Por la misma razón, la carga financiera anual soportada en el ejercicio 2024 ha sido inexistente.

El límite al endeudamiento establecido en la normativa sobre Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera es el de un 110% de los ingresos corrientes, que aplicado a la liquidación consolidada daría como resultado un límite de endeudamiento para el grupo de 18.354.020 euros; atendiendo al Ahorro Bruto generado, la carga financiera anual máxima que podría soportar sería de 2.205.739 euros.

8.5.- INFORME DE INTERVENCIÓN SOBRE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2024

En este informe (documento d) del bloque V), suscrito por el Interventor de la Mancomunidad de Montejurra, se comentan aspectos significativos de la Cuenta General del ejercicio 2024.

9.- ACONTECIMIENTOS POSTERIORES

Desde la fecha de cierre del ejercicio 2024 no se ha producido ningún otro acontecimiento que afecte significativamente a la Cuenta General del ejercicio 2024, a la prestación de sus servicios o al cumplimiento de su objetivo social, ni al estado o valor de sus bienes y derechos, deudas y obligaciones a 31 de diciembre de 2024.

Estella-Lizarra, 22 de abril de 2025

La Presidenta:

Susana Castanera Gómez

16562002R SUSANA CASTANERA (R: P3113452A)

Firmado digitalmente por 16562002R SUSANA CASTANERA (R: P3113452A)

EXPEDIENTE DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO 2024

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

Contiene la siguiente documentación:

a) **Estado de Ejecución del presupuesto**
b) **Remanentes de Crédito**
c) **Estado de gastos con financiación afectada**
d) **Resultado presupuestario**
e) **Estado demostrativo de presupuestos cerrados**
f) **Estado de acreedores y deudores no presupuestarios**
g) **Estado de Remanente de Tesorería**
h) **Informe de Intervención**

EXPEDIENTE DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO 2024

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

a) Estado de Ejecución del presupuesto

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Ingresos y Gastos por Capítulo Económico Provisional

Criterios de Selección : **Presupuesto** 2024 **Fecha Referencia** 31/12/2024

INGRESOS						
Capítulo	**Denominación**	**Créditos Iniciales**	**Modificaciones**	**Previsiones Definitivas**	**Derechos Reconocidos Netos**	**Porcentaje**
3	TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	8.377.778,00		8.377.778,00	8.258.638,87	98,58
4	TRANSFERENCIA CORRIENTES.	2.562.367,00	3.353,45	2.565.720,45	2.698.333,74	105,17
5	INGRESOS PATRIMONIALES Y APROVECHAMIENTO	163.540,00		163.540,00	308.756,38	188,80
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.	3.362.986,00	991.723,59	4.354.709,59	4.012.573,78	92,14
8	ACTIVOS FINANCIEROS.	1.868.937,00	238.998,20	2.107.935,20	163.004,59	7,73
TOTAL		**16.335.608,00**	**1.234.075,24**	**17.569.683,24**	**15.441.307,36**	**87,89**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Ingresos y Gastos por Capítulo Económico Provisional

Criterios de Selección : **Presupuesto** 2024 **Fecha Referencia** 31/12/2024

GASTOS						
Capítulo	**Denominación**	**Créditos Iniciales**	**Modificaciones**	**Créditos Definitivos**	**Obligaciones Reconocidas Netas**	**Porcentaje**
1	GASTOS DE PERSONAL.	277.084,00		277.084,00	193.502,08	69,84
2	GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS.	9.774.556,00	2.900,00	9.777.456,00	9.221.783,85	94,32
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES.	392.510,00	9.054,65	401.564,65	398.323,01	99,19
6	INVERSIONES REALES.	4.479.984,00	1.222.120,59	5.702.104,59	5.496.682,37	96,40
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.	1.411.474,00		1.411.474,00	3.030,38	0,21
TOTAL		**16.335.608,00**	**1.234.075,24**	**17.569.683,24**	**15.313.321,69**	**87,16**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Gastos por Capítulo y Área de Gasto Provisional

Criterios de Selección :

Presupuesto	**Fecha Referencia**
2024	31/12/2024

Área de Gasto	CAPÍTULOS DE LA CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DEL PRESUPUESTO DE GASTOS									Totales por Área de Gasto
	1. GASTOS DE PERSONAL.	2. GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS.	3. GASTOS FINANCIEROS.	4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES.		6. INVERSIONES REALES.	7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.	8. ACTIVOS FINANCIEROS.	9. PASIVOS FINANCIEROS.	
0. DEUDA PÚBLICA.	%	%	%	%	0,00 %	%	%	%	%	
1. SERVICIOS PÚBLICOS BÁSICOS.	%	9.123.106,15 59,58 %	%	77.351,20 0,51 %	0,00 %	5.496.682,37 35,89%	3.030,38 0,02 %	%	%	**14.700.170,10**
	%	%	%	%	0,00 %	%	%	%	%	
	%	%	%	%	0,00 %	%	%	%	%	
4. ACTUACIONES DE CARÁCTER ECONÓMICO.	%	%	%	24.840,00 0,16 %	0,00 %	%	%	%	%	**24.840,00**
9. ACTUACIONES DE CARÁCTER GENERAL.	193.502,08 1,26 %	98.677,70 0,64 %	%	296.131,81 1,93 %	0,00 %	%	%	%	%	**588.311,59**
Totales por Capítulos	**193.502,08**	**9.221.783,85**		**398.323,01**	**0,00**	**5.496.682,37**	**3.030,38**			**15.313.321,69**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA
JURRAMENDIKO MANKOMUNITATEA

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Detallado de Gastos por Partida con subtotales por Bolsa de Vinculación Provisional

Criterios de Selección : **Presupuesto** 2024 **Fecha Referencia** 31/12/2024

ORG.	FUNC.	ECO.	DESCRIPCION	PREVISIONES INICIALES	MODIFICACIONES	PREVISIONES DEFINITIVAS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	%	PAGOS	%	PENDIENTES
Bolsa de Vinculación : 0 1 2											
0	1602	2270901	TRANSFERENCIA GESTIÓN S.DEPURACIÓN	2.237.047,00		2.237.047,00	2.355.728,29	105,31	2.355.728,29	100,00	
0	1612	2210100	COMPRA AGUA	8.000,00		8.000,00	7.209,45	90,12	6.009,75	83,36	1.199,70
0	1612	2250000	CANON C.H.E.	7.000,00		7.000,00	7.918,62	113,12	7.918,62	100,00	
0	1612	2270900	TRANSFERENCIA GESTIÓN S.AGUA-	5.292.566,00		5.292.566,00	4.927.487,52	93,10	4.927.487,52	100,00	
			Total Bolsa	**7.544.613,00**		**7.544.613,00**	**7.298.343,88**	**96,74**	**7.297.144,18**	**99,98**	**1.199,70**
Bolsa de Vinculación : 0 1 4											
0	1612	4622001	TRANSFERENCIA AYUNTAMIENTOS	6.300,00	701,20	7.001,20	7.001,20	100,00	7.001,20	100,00	
			Total Bolsa	**6.300,00**	**701,20**	**7.001,20**	**7.001,20**	**100,00**	**7.001,20**	**100,00**	
Bolsa de Vinculación : 0 1 6											
0	1602	6290028	EDAR ESPRONCEDA	349.000,00	51.000,00	400.000,00	386.061,23	96,52	386.061,23	100,00	
0	1602	6290031	EDAR LABEAGA	385.000,00	42.000,00	427.000,00	408.250,77	95,61	408.250,77	100,00	
0	1602	6290032	EDAR AZQUETA	69.000,00	63.034,41	132.034,41	132.034,41	100,00	132.034,41	100,00	
0	1602	6290033	EDAR OTRAS	30.000,00		30.000,00	19.713,95	65,71	19.713,95	100,00	
0	1602	6290035	EDAR OLLOGOYEN	5.000,00		5.000,00					
0	1602	6290036	EDAR ARIZALETA	81.000,00		81.000,00					
0	1612	6290010	CONDUCCIÓN LOS ARCOS-LAZAGURRIA	1.274.018,00	1.480.425,00	2.754.443,00	3.071.803,78	111,52	3.039.089,26	98,94	32.714,52
0	1612	6290012	TELECONTROL Y TELEMANDO	168.858,00	25.782,00	194.640,00	194.640,07	100,00	194.640,07	100,00	
0	1612	6290013	IMPERMEABILIZACIÓN DEPÓSITOS	95.000,00		95.000,00					
0	1612	6290014	ABASTECIMIENTO A LEZAUN	10.000,00		10.000,00					
0	1612	6290015	ABASTECIMIENTO RIEZU	10.000,00		10.000,00					

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Detallado de Gastos por Partida con subtotales por Bolsa de Vinculación Provisional

Criterios de Selección : **Presupuesto** 2024 **Fecha Referencia** 31/12/2024

ORG.	FUNC.	ECO.	DESCRIPCION	PREVISIONES INICIALES	MODIFICACIONES	PREVISIONES DEFINITIVAS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	%	PAGOS	%	PENDIENTES
0	1612	6290016	CONDUCCION LAZAGURRIA-VIANA	809.070,00	-745.977,00	63.093,00	61.282,34	97,13	61.282,34	100,00	
0	1612	6290017	REFORMA INST. ELECTRICA BOMBEO ITXAKO	40.000,00	-15.955,00	24.045,00					
0	1612	6290018	REFORMA BOMBEO MENDAZA	40.000,00		40.000,00					
0	1612	6290019	ABASTECIMIENTO FALDA SUR DE MONTEJURRA		40.000,00	40.000,00	38.519,27	96,30	38.519,27	100,00	
0	1612	6290038	ABASTECIMIENTO ARELLANO		15.955,00	15.955,00	15.955,25	100,00	15.955,25	100,00	
0	1612	6390098	R.TUBERÍA MAESTRA SAN ADRIAN	119.000,00	-118.805,00	195,00	195,00	100,00	195,00	100,00	
0	1612	6390105	R.R. BARGOTA (C/REAL Y C/GORAÑO	27.000,00	7.437,18	34.437,18	34.437,18	100,00	34.437,18	100,00	
0	1612	6390106	R.R. CARCAR (C/SAN CERNI)	299.000,00	-27.000,00	272.000,00	248.821,19	91,48	248.821,19	100,00	
0	1612	6390107	R.R. LODOSA (BARRIO LA CAVA 2ªF)	70.448,00	99.552,00	170.000,00	155.009,84	91,18	155.009,84	100,00	
0	1612	6390110	R.R. VIANA (C/ CAMINO FUENTE VIEJA)	62.000,00	27.000,00	89.000,00	91.389,69	102,69	52.381,21	57,32	39.008,48
0	1612	6390111	R.R. AZAGRA (C/AVDA GREGORIO BERISA)	44.235,00	77.765,00	122.000,00	117.440,03	96,26	117.440,03	100,00	
0	1612	6390112	R.R. LERIN (C/NAVARRA, BARRANCO NUEVO)	10.000,00	33.000,00	43.000,00	97.562,35	226,89	74.661,76	76,53	22.900,59
0	1612	6390113	R.R. ERAUL (C/ODIETA)	111.000,00	-9.099,00	101.901,00					
0	1612	6390114	R.R. OTEIZA (C/GARCHENA, SAN SALVADOR)	112.355,00	205.645,00	318.000,00	296.643,44	93,28	296.643,44	100,00	
0	1612	6390116	R.R. PIEDRAMILLERA (C/LA IGLESIA)	25.000,00		25.000,00					
0	1612	6390117	R.R. TORRES DEL RIO (C/ORIENTE Y PLANTIO	69.000,00	-69.000,00						
0	1612	6390118	COLECTOR SANEAMIENTO POLIGONO ANDOSIL	100.000,00	-84.000,00	16.000,00	10.388,63	64,93	10.388,63	100,00	
0	1612	6390119	R.R. VILLANUEVA	15.000,00	-15.000,00						
0	1612	6390120	R.R.MENDAVIA (C/XIMENEZ PALACIOS)		135.000,00	135.000,00	113.173,06	83,83	105.928,19	93,60	7.244,87
0	1612	6390121	RR AZAGRA (C/PRINCIPE DE VIANA)		3.361,00	3.361,00	3.360,89	100,00	3.360,89	100,00	
			Total Bolsa	**4.429.984,00**	**1.222.120,59**	**5.652.104,59**	**5.496.682,37**	**97,25**	**5.394.813,91**	**98,15**	**101.868,46**

Bolsa de Vinculación : **1** **1** **1**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Detallado de Gastos por Partida con subtotales por Bolsa de Vinculación Provisional

Criterios de Selección : **Presupuesto** 2024 **Fecha Referencia** 31/12/2024

ORG.	FUNC.	ECO.	DESCRIPCION	PREVISIONES INICIALES	MODIFICACIONES	PREVISIONES DEFINITIVAS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	%	PAGOS	%	PENDIENTES
1	1623	1310002	RETRIBUCIÓN P.LABORAL-TRATAM.-.	21.826,00		21.826,00					
1	1623	1600002	SEGURIDAD SOCIAL PERSONAL-TRATAMIENTO-	7.573,00		7.573,00					
			Total Bolsa	**29.399,00**		**29.399,00**					
Bolsa de Vinculación : 1 1 2											
1	1621	2279901	TRANSFERENCIA GESTIÓN SERVICIO RECOGID	1.816.347,00		1.816.347,00	1.746.250,03	96,14	1.746.250,03	100,00	
1	1623	2250001	IMPUESTO ELIMINACIÓN DE VERTIDOS	300.000,00		300.000,00	78.512,24	26,17	78.512,24	100,00	
1	1623	2302002	DIETAS Y D.P.LABORAL-TRATAMIENTO-	600,00		600,00					
			Total Bolsa	**2.116.947,00**		**2.116.947,00**	**1.824.762,27**	**86,20**	**1.824.762,27**	**100,00**	
Bolsa de Vinculación : 1 1 4											
1	1623	4622002	TRANSFERENCIA AY. CÁRCAR	70.350,00		70.350,00	70.350,00	100,00	70.350,00	100,00	
			Total Bolsa	**70.350,00**		**70.350,00**	**70.350,00**	**100,00**	**70.350,00**	**100,00**	
Bolsa de Vinculación : 1 1 7											
1	1621	7400001	TRANSFERENCIA S.M.S.A.-INVERSIONES RECOG	1.411.474,00		1.411.474,00	3.030,38	0,21	3.030,38	100,00	
			Total Bolsa	**1.411.474,00**		**1.411.474,00**	**3.030,38**	**0,21**	**3.030,38**	**100,00**	
Bolsa de Vinculación : 3 9 1											
3	9200	1600003	SEGURIDAD SOCIAL-TEDER-	54.463,00		54.463,00	39.602,96	72,72	39.602,96	100,00	
			Total Bolsa	**54.463,00**		**54.463,00**	**39.602,96**	**72,72**	**39.602,96**	**100,00**	
Bolsa de Vinculación : 3 9 2											
3	9120	2300001	DIETAS CONSEJEROS-PRESIDENCIA	5.000,00	2.900,00	7.900,00	7.899,16	99,99	7.899,16	100,00	

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Detallado de Gastos por Partida con subtotales por Bolsa de Vinculación Provisional

Criterios de Selección : **Presupuesto** 2024 **Fecha Referencia** 31/12/2024

ORG.	FUNC.	ECO.	DESCRIPCION	PREVISIONES INICIALES	MODIFICACIONES	PREVISIONES DEFINITIVAS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	%	PAGOS	%	PENDIENTES
3	9120	2310001	DESPLAZAMIENTOS-CONSEJEROS-	4.000,00		4.000,00	782,16	19,55	782,16	100,00	
3	9200	2160000	MANTENIMIENTO EQ.INFORMÁTICA-ANIMSA-	11.000,00		11.000,00	16.380,58	148,91	10.795,09	65,90	5.585,49
3	9200	2260200	PUBILICIDAD Y PROPAGANDA	6.000,00		6.000,00	4.078,04	67,97	3.778,04	92,64	300,00
3	9200	2263000	SERVICIOS BANCARIOS	5.000,00		5.000,00	5.073,60	101,47	5.073,60	100,00	
3	9200	2269900	OTROS GASTOS DIVERSOS	7.000,00		7.000,00	10.253,43	146,48	10.253,43	100,00	
3	9200	2302000	DIETAS DEL PERSONAL-SECRETARÍA E INTERV-	8.996,00		8.996,00	9.630,00	107,05	9.630,00	100,00	
3	9200	2302003	DIETAS Y DESP.P.LABORAL-TEDER-	6.000,00		6.000,00					
			Total Bolsa	**52.996,00**	**2.900,00**	**55.896,00**	**54.096,97**	**96,78**	**48.211,48**	**89,12**	**5.885,49**
Bolsa de Vinculación : 3 9 4											
3	9200	4660100	OTRAS TRANSFERENCIAS	5.300,00		5.300,00	5.238,36	98,84	5.238,36	100,00	
3	9200	4820001	ACCIONES DE INTERÉS SUPRAMUNICIPAL	17.000,00		17.000,00	16.420,00	96,59	16.420,00	100,00	
3	9200	4820002	PROYECTOS DE COLABORACIÓN	20.000,00	5.000,00	25.000,00	25.000,00	100,00	25.000,00	100,00	
3	9200	4820003	TRANSFERENCIA SERTECMA SL	246.120,00	3.353,45	249.473,45	249.473,45	100,00	249.473,45	100,00	
			Total Bolsa	**288.420,00**	**8.353,45**	**296.773,45**	**296.131,81**	**99,78**	**296.131,81**	**100,00**	
Bolsa de Vinculación : 3 9 6											
3	9200	6220000	ENVOLVENTE TÉRMICA EDIFICIO M.M.	50.000,00		50.000,00					
			Total Bolsa	**50.000,00**		**50.000,00**					
Bolsa de Vinculación : 4 4											
3	4140	4660101	TRANSFERENCIA TEDER-CONSORCIO TUR.	24.840,00		24.840,00	24.840,00	100,00	24.840,00	100,00	
			Total Bolsa	**24.840,00**		**24.840,00**	**24.840,00**	**100,00**	**24.840,00**	**100,00**	

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Detallado de Gastos por Partida con subtotales por Bolsa de Vinculación Provisional

Criterios de Selección : **Presupuesto** 2024 **Fecha Referencia** 31/12/2024

ORG.	FUNC.	ECO.	DESCRIPCION	PREVISIONES INICIALES	MODIFICACIONES	PREVISIONES DEFINITIVAS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	%	PAGOS	%	PENDIENTES
Bolsa de Vinculación :			**9 1**								
3	9120	1000100	RETRIBUCIÓN PRESIDENCIA	27.600,00		27.600,00	28.151,90	102,00	28.151,90	100,00	
3	9120	1600200	S.SOCIAL PRESIDENCIA	8.666,00		8.666,00	9.501,95	109,65	9.501,95	100,00	
3	9200	1310003	RETRIBUCIÓN B. PERSONAL LABORAL-TEDER-	156.956,00		156.956,00	116.245,27	74,06	116.245,27	100,00	
			Total Bolsa	**193.222,00**		**193.222,00**	**153.899,12**	**79,65**	**153.899,12**	**100,00**	
Bolsa de Vinculación :			**9 2**								
3	9320	2270800	RECAUDACIÓN EN FAVOR DE M.M.	60.000,00		60.000,00	44.580,73	74,30	44.580,73	100,00	
			Total Bolsa	**60.000,00**		**60.000,00**	**44.580,73**	**74,30**	**44.580,73**	**100,00**	
Bolsa de Vinculación :			**9 4**								
3	9430	4670000	TRANSFERENCIA C.TURÍSTICO	2.600,00		2.600,00					
			Total Bolsa	**2.600,00**		**2.600,00**					
			TOTAL	**16.335.608,00**	**1.234.075,24**	**17.569.683,24**	**15.313.321,69**	**87,16**	**15.204.368,04**	**0,99**	**108.953,65**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 — Desarrollo de los Reintegros — Provisional

ORG.	FUN.	ECO.	Descripción	REINTEGROS RECONOCIDOS				Cobros en el Ejercicio	Pendiente de Cobro a 31/12
				Saldo Inicial	Modificaciones	En el Ejercicio	Total		
0	1602	2270901	TRANSFERENCIA GESTIÓN S.DEPURAC						
0	1612	2210100	COMPRA AGUA						
0	1612	2250000	CANON C.H.E.						
0	1612	2270900	TRANSFERENCIA GESTIÓN S.AGUA-						
TOTAL 0 1 2									
0	1612	4622001	TRANSFERENCIA AYUNTAMIENTOS						
TOTAL 0 1 4									
0	1602	6290028	EDAR ESPRONCEDA						
0	1602	6290031	EDAR LABEAGA						
0	1602	6290032	EDAR AZQUETA						
0	1602	6290033	EDAR OTRAS						
0	1602	6290035	EDAR OLLOGOYEN						
0	1602	6290036	EDAR ARIZALETA						
0	1612	6290010	CONDUCCIÓN LOS ARCOS-LAZAGURRIA						
0	1612	6290012	TELECONTROL Y TELEMANDO						
0	1612	6290013	IMPERMEABILIZACIÓN DEPÓSITOS						
0	1612	6290014	ABASTECIMIENTO A LEZAUN						
0	1612	6290015	ABASTECIMIENTO RIEZU						
0	1612	6290016	CONDUCCION LAZAGURRIA-VIANA						
0	1612	6290017	REFORMA INST. ELECTRICA BOMBEO						
0	1612	6290018	REFORMA BOMBEO MENDAZA						
0	1612	6290019	ABASTECIMIENTO FALDA SUR DE MON						
0	1612	6290038	ABASTECIMIENTO ARELLANO						

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 — Desarrollo de los Reintegros — Provisional

ORG.	FUN.	ECO.	Descripción	REINTEGROS RECONOCIDOS				Cobros en el Ejercicio	Pendiente de Cobro a 31/12
				Saldo Inicial	Modificaciones	En el Ejercicio	Total		
0	1612	6390098	R.TUBERÍA MAESTRA SAN ADRIAN						
0	1612	6390105	R.R. BARGOTA (C/REAL Y C/GORAŃO						
0	1612	6390106	R.R. CARCAR (C/SAN CERNI)						
0	1612	6390107	R.R. LODOSA (BARRIO LA CAVA 2ŞF						
0	1612	6390110	R.R. VIANA (C/ CAMINO FUENTE VI						
0	1612	6390111	R.R. AZAGRA (C/AVDA GREGORIO BE						
0	1612	6390112	R.R. LERIN (C/NAVARRA, BARRANCO						
0	1612	6390113	R.R. ERAUL (C/ODIETA)						
0	1612	6390114	R.R. OTEIZA (C/GARCHENA, SAN SA						
0	1612	6390116	R.R. PIEDRAMILLERA (C/LA IGLESI						
0	1612	6390117	R.R. TORRES DEL RIO (C/ORIENTE						
0	1612	6390118	COLECTOR SANEAMIENTO POLIGONO A						
0	1612	6390119	R.R. VILLANUEVA						
0	1612	6390120	R.R.MENDAVIA (C/XIMENEZ PALACIO						
0	1612	6390121	RR AZAGRA (C/PRINCIPE DE VIANA)						
		TOTAL 0 1 6							
		TOTAL 0 1							
		TOTAL 0							
1	1623	1310002	RETRIBUCIÓN P.LABORAL-TRATAM.-.						
1	1623	1600002	SEGURIDAD SOCIAL PERSONAL-TRATA						
		TOTAL 1 1 1							
1	1621	2279901	TRANSFERENCIA GESTIÓN SERVICIO						

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 — Desarrollo de los Reintegros — Provisional

ORG.	FUN.	ECO.	Descripción	REINTEGROS RECONOCIDOS				Cobros en el Ejercicio	Pendiente de Cobro a 31/12
				Saldo Inicial	Modificaciones	En el Ejercicio	Total		
1	1623	2250001	IMPUESTO ELIMINACIÓN DE VERTIDO						
1	1623	2302002	DIETAS Y D.P.LABORAL-TRATAMIENT						
TOTAL 1 1 2									
1	1623	4622002	TRANSFERENCIA AY. CÁRCAR						
TOTAL 1 1 4									
1	1621	7400001	TRANSFERENCIA S.M.S.A.-INVERSIO						
TOTAL 1 1 7									
TOTAL 1 1									
TOTAL 1									
3	4140	4660101	TRANSFERENCIA TEDER-CONSORCIO T						
TOTAL 3 4 4									
TOTAL 3 4									
3	9120	1000100	RETRIBUCIÓN PRESIDENCIA						
3	9120	1600200	S.SOCIAL PRESIDENCIA						
3	9200	1310003	RETRIBUCIÓN B. PERSONAL LABORAL						
3	9200	1600003	SEGURIDAD SOCIAL-TEDER-						
TOTAL 3 9 1									
3	9120	2300001	DIETAS CONSEJEROS-PRESIDENCIA						
3	9120	2310001	DESPLAZAMIENTOS-CONSEJEROS-						
3	9200	2160000	MANTENIMIENTO EQ.INFORMÁTICA-AN						

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 — Desarrollo de los Reintegros — Provisional

ORG.	FUN.	ECO.	Descripción	REINTEGROS RECONOCIDOS				Cobros en el Ejercicio	Pendiente de Cobro a 31/12
				Saldo Inicial	Modificaciones	En el Ejercicio	Total		
3	9200	2260200	PUBILICIDAD Y PROPAGANDA						
3	9200	2263000	SERVICIOS BANCARIOS						
3	9200	2269900	OTROS GASTOS DIVERSOS						
3	9200	2302000	DIETAS DEL PERSONAL-SECRETARÍA						
3	9200	2302003	DIETAS Y DESP.P.LABORAL-TEDER-						
3	9320	2270800	RECAUDACIÓN EN FAVOR DE M.M.						
TOTAL 3 9 2									
3	9200	4660100	OTRAS TRANSFERENCIAS						
3	9200	4820001	ACCIONES DE INTERÉS SUPRAMUNICI						
3	9200	4820002	PROYECTOS DE COLABORACIÓN						
3	9200	4820003	TRANSFERENCIA SERTECMA SL						
3	9430	4670000	TRANSFERENCIA C.TURÍSTICO						
TOTAL 3 9 4									
3	9200	6220000	ENVOLVENTE TÉRMICA EDIFICIO M.M						
TOTAL 3 9 6									
TOTAL 3 9									
TOTAL 3									
TOTAL GENERAL									

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Gastos por Funcional con SubTotales (Grupo, Función, Subfunción) Provisional

Criterios de Selección :

Presupuesto	Fecha Referencia
2024	31/12/2024

Funcional	Descripción	Obligaciones Reconocidas Netas	%
1602	ALCANTARILLADO Y EVACUACIÓN	3.301.788,65	21,56
160	**ALCANTARILLADO, EVACUACIÓN Y TRATAMIENTO**	**3.301.788,65**	**21,56**
1612	ABASTECIMIENTO EN ALTA	9.500.238,80	62,04
161	**ABASTECIMIENTO DOMICILIARIO DE AGUA POTA**	**9.500.238,80**	**62,04**
1621	RECOGIDA DE RESIDUOS.	1.749.280,41	11,42
1623	TRATAMIENTO DE RESIDUOS	148.862,24	0,97
162	**RECOGIDA, GESTIÓN Y TRATAMIENTO DE RESID**	**1.898.142,65**	**12,40**
16	**BIENESTAR COMUNITARIO.**	**14.700.170,10**	**96,00**
1	**SERVICIOS PÚBLICOS BÁSICOS.**	**14.700.170,10**	**96,00**
4140	DESARROLLO RURAL	24.840,00	0,16
414	**DESARROLLO RURAL**	**24.840,00**	**0,16**
41	**AGRICULTURA, GANADERIA Y PESCA**	**24.840,00**	**0,16**
4	**ACTUACIONES DE CARÁCTER ECONÓMICO.**	**24.840,00**	**0,16**
9120	ÓRGANOS DE GOBIERNO.	46.335,17	0,30
912	**ÓRGANOS DE GOBIERNO.**	**46.335,17**	**0,30**
91	**ÓRGANOS DE GOBIERNO.**	**46.335,17**	**0,30**
9200	ADMINISTRACIÓN GENERAL.	497.395,69	3,25

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Gastos por Funcional con SubTotales (Grupo, Función, Subfunción) Provisional

Criterios de Selección :

Presupuesto	Fecha Referencia
2024	31/12/2024

Funcional	Descripción	Obligaciones Reconocidas Netas	%
920	**ADMINISTRACIÓN GENERAL.**	**497.395,69**	**3,25**
92	**SERVICIOS DE CARÁCTER GENERAL.**	**497.395,69**	**3,25**
9320	GSETIÓN AGENCIA EJECUTIVA	44.580,73	0,29
932	**GESTIÓN SISTEMA TRIBUTARIO**	**44.580,73**	**0,29**
93	**ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y TRIBUTARIA**	**44.580,73**	**0,29**
9430	TRANSFERENCIAS A OTRAS ENTIDADES LOCALES		
943	**TRANSFERENCIAS A OTRAS ENTIDADES LOCALES**		
94	**TRANSFERENCIAS A OTRA ENT. PÚBLICAS**		
9	**ACTUACIONES DE CARÁCTER GENERAL.**	**588.311,59**	**3,84**
	TOTAL	**15.313.321,69**	

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Gastos por Económico con SubTotales (Capítulo, Artículo, Concepto, Subconcepto) Provisional

Criterios de Selección :

Presupuesto	Fecha Referencia
2024	31/12/2024

Económico	Descripción	Obligaciones Reconocidas Netas	%
1000100	RETRIBUCIÓN PRESIDENCIA	28.151,90	0,18
10001	RETRIBUCIÓN PRESIDENCIA	28.151,90	0,18
100	**RETRIBUCIONES BÁSICAS Y OTRAS REMUNERACI**	**28.151,90**	**0,18**
10	**ÓRGANOS DE GOBIERNO Y PERSONAL DIRECTIVO**	**28.151,90**	**0,18**
1310002	RETRIBUCIÓN B.PERSONAL LABORAL-TRATAM-		
1310003	RETRIBUCIÓN BASICA P. LABORAL-TEDER-	116.245,27	0,76
13100	RETRIBUCIÓN BASICA P. LABORAL-TEDER-	116.245,27	0,76
131	**LABORAL TEMPORAL**	**116.245,27**	**0,76**
13	**PERSONAL LABORAL**	**116.245,27**	**0,76**
1600002	CUOTAS SOCIALES.		
1600003	SEGURIDAD SOCIAL-TEDER-	39.602,96	0,26
16000	SEGURIDAD SOCIAL-TEDER-	39.602,96	0,26
1600200	S.SOCIAL PRESIDENCIA	9.501,95	0,06
16002	S.SOCIAL PRESIDENCIA	9.501,95	0,06
160	**CUOTAS SOCIALES.**	**49.104,91**	**0,32**
16	**CUOTAS, PRESTACIONES Y GASTOS SOCIALES A**	**49.104,91**	**0,32**
1	**GASTOS DE PERSONAL.**	**193.502,08**	**1,26**
2160000	EQUIPOS PARA PROCESOS DE INFORMACIÓN.	16.380,58	0,11
21600	EQUIPOS PARA PROCESOS DE INFORMACIÓN.	16.380,58	0,11

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Gastos por Económico con SubTotales (Capítulo, Artículo, Concepto, Subconcepto) Provisional

Criterios de Selección :

Presupuesto	Fecha Referencia
2024	31/12/2024

Económico	Descripción	Obligaciones Reconocidas Netas	%
216	**EQUIPOS PARA PROCESOS DE INFORMACIÓN.**	**16.380,58**	**0,11**
21	**REPARACIONES, MANTENIMIENTO Y CONSERVACI**	**16.380,58**	**0,11**
2210100	ENERGÍA ELÉCTRICA.	7.209,45	0,05
22101	ENERGÍA ELÉCTRICA.	7.209,45	0,05
221	**ENERGÍA ELÉCTRICA.**	**7.209,45**	**0,05**
2250000	TRIBUTOS DE LAS ENTIDADES LOCALES.	7.918,62	0,05
2250001	IMPUESTO ELIMINACIÓN DE VERTIDOS	78.512,24	0,51
22500	IMPUESTO ELIMINACIÓN DE VERTIDOS	86.430,86	0,56
225	**TRIBUTOS DE LAS ENTIDADES LOCALES.**	**86.430,86**	**0,56**
2260200	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA.	4.078,04	0,03
22602	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA.	4.078,04	0,03
2263000	SERVICIOS BANCARIOS	5.073,60	0,03
22630	SERVICIOS BANCARIOS	5.073,60	0,03
2269900	OTROS GASTOS DIVERSOS	10.253,43	0,07
22699	OTROS GASTOS DIVERSOS	10.253,43	0,07
226	**GASTOS DIVERSOS.**	**19.405,07**	**0,13**
2270800	SERVICIOS DE RECAUDACIÓN A FAVOR DE LA E	44.580,73	0,29
22708	SERVICIOS DE RECAUDACIÓN A FAVOR DE LA E	44.580,73	0,29
2270900	LIMPIEZA Y ASEO.	4.927.487,52	32,18

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Gastos por Económico con SubTotales (Capítulo, Artículo, Concepto, Subconcepto) Provisional

Criterios de Selección :

Presupuesto	Fecha Referencia
2024	31/12/2024

Económico	Descripción	Obligaciones Reconocidas Netas	%
2270901	LIMPIEZA Y ASEO.	2.355.728,29	15,38
22709	LIMPIEZA Y ASEO.	7.283.215,81	47,56
2279901	GESTIÓN DE ACTIVIDADES CULTURALES Y HIST	1.746.250,03	11,40
22799	GESTIÓN DE ACTIVIDADES CULTURALES Y HIST	1.746.250,03	11,40
227	**TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS EMPRESAS Y**	**9.074.046,57**	**59,26**
22	**MATERIAL, SUMINISTROS Y OTROS.**	**9.187.091,95**	**59,99**
2300001	DIETAS Y DESPLAZAMIENTO PRESIDENCIA	7.899,16	0,05
23000	DIETAS Y DESPLAZAMIENTO PRESIDENCIA	7.899,16	0,05
2302000	DE LOS MIEMBROS DE LOS ÓRGANOS DE GOBIER	9.630,00	0,06
2302002	DIETAS Y D.P.LABORAL-TRATAMIENTO		
2302003	DIETAS Y DESP. P.LABORAL-TEDER-		
23020	DIETAS Y DESP. P.LABORAL-TEDER-	9.630,00	0,06
230	**DIETAS.**	**17.529,16**	**0,11**
2310001	DEL RESTO DE PERSONAL	782,16	0,01
23100	DEL RESTO DE PERSONAL	782,16	0,01
231	**LOCOMOCIÓN.**	**782,16**	**0,01**
23	**INDEMNIZACIONES POR RAZÓN DEL SERVICIO.**	**18.311,32**	**0,12**
2	**GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS.**	**9.221.783,85**	**60,22**
4622001	A ORGANIMOS AUTÓNOMOS DEPENDIENTES DE MU	7.001,20	0,05

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Gastos por Económico con SubTotales (Capítulo, Artículo, Concepto, Subconcepto) Provisional

Criterios de Selección :

Presupuesto	Fecha Referencia
2024	31/12/2024

Económico	Descripción	Obligaciones Reconocidas Netas	%
4622002	A ORGANIMOS AUTÓNOMOS DEPENDIENTES DE MU	70.350,00	0,46
46220	A ORGANIMOS AUTÓNOMOS DEPENDIENTES DE MU	77.351,20	0,51
462	**A MUNICIPIOS**	**77.351,20**	**0,51**
4660100	A INSTITUCIONES SIN ÁNIMO DE LUCRO	5.238,36	0,03
4660101	A FAMILIAS	24.840,00	0,16
46601	A FAMILIAS	30.078,36	0,20
466	**A INSTITUCIONES SIN ÁNIMO DE LUCRO**	**30.078,36**	**0,20**
4670000	A FAMILIAS		
46700	A FAMILIAS		
467	**A FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE**		
46	**A ENTIDADES LOCALES.**	**107.429,56**	**0,70**
4820001	ESTUDIOS Y TRABAJOS TÉCNICOS.	16.420,00	0,11
4820002	AL EXTERIOR.	25.000,00	0,16
4820003	OTRAS SUBVENCIONES A EMPRESAS PRIVADAS.	249.473,45	1,63
48200	OTRAS SUBVENCIONES A EMPRESAS PRIVADAS.	290.893,45	1,90
482	**OTRAS SUBVENCIONES A EMPRESAS PRIVADAS.**	**290.893,45**	**1,90**
48	**OTRAS SUBVENCIONES A EMPRESAS PRIVADAS.**	**290.893,45**	**1,90**
4	**TRANSFERENCIAS CORRIENTES.**	**398.323,01**	**2,60**
6220000	PLACAS Y ENVOLVENTE -SEDE-		

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Gastos por Económico con SubTotales (Capítulo, Artículo, Concepto, Subconcepto) Provisional

Criterios de Selección :

Presupuesto	**Fecha Referencia**
2024	31/12/2024

Económico	Descripción	Obligaciones Reconocidas Netas	%
62200	PLACAS Y ENVOLVENTE -SEDE-		
622	**EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES.**		
6290010	ABASTECIMIENTO ARAS	3.071.803,78	20,06
6290012	TELECONTROL Y TELEMANDO	194.640,07	1,27
6290013	IMPERMEABILIZACIÓN DEPÓSITOS		
6290014	ABAT.VIANA-R,MONTEJURRA-COND.LAZAGURRIA-		
6290015	ABASTECIMINETO A RIEZU		
6290016	ABASTEC. VIANA LAZAGURRIA-DERIV.VIANA	61.282,34	0,40
6290017	REFORMA INST.ELECTRICA BOMBEO ITXAKO		
6290018	REFORMA BOMBEO MENDAZA		
6290019	ABASTECIMIENTO FALDA SUR DE MONTEJURRA	38.519,27	0,25
6290028	MEDIDAS CORRECTORAS RIESGO L.-EDAR VARIA	386.061,23	2,52
6290031	EDAR LABEAGA	408.250,77	2,67
6290032	EDAR AZQUETA	132.034,41	0,86
6290033	EDAR VILLANUEVA	19.713,95	0,13
6290035	EDAR OLLOGOYEN		
6290036	EDAR ARIZALETA		
6290038	ABASTECIMIENTO ARELLANO	15.955,25	0,10
62900	ABASTECIMIENTO ARELLANO	4.328.261,07	28,26
629	**MAQUINARIA, INSTALACIONES TÉCNICAS Y UTI**	**4.328.261,07**	**28,26**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Gastos por Económico con SubTotales (Capítulo, Artículo, Concepto, Subconcepto) Provisional

Criterios de Selección :

Presupuesto	Fecha Referencia
2024	31/12/2024

Económico	Descripción	Obligaciones Reconocidas Netas	%
62	**INVERSIÓN NUEVA ASOCIADA AL FUNCIONAMIEN**	**4.328.261,07**	**28,26**
6390098	R.REDES COLECTOR-MENDAVIA-CARA LOGROÑO-	195,00	0,00
63900	R.REDES COLECTOR-MENDAVIA-CARA LOGROÑO-	195,00	0,00
6390105	R.REDES BARGOTA	34.437,18	0,22
6390106	R.REDES CARCAR	248.821,19	1,62
6390107	R.REDES LODOSA	155.009,84	1,01
6390110	R.REDES VIANA	91.389,69	0,60
6390111	R.REDES AZAGRA	117.440,03	0,77
6390112	R.REDES LERIN	97.562,35	0,64
6390113	R.REDES ERAUL		
6390114	R.REDES OTEIZA	296.643,44	1,94
6390116	R.R.PIEDRAMILLERA-C/LA IGLESIA-		
6390117	R.R. TORRES DEL RIO. C/ORIENTE Y PLANTIO		
6390118	COLECTOR SANEAMIENTO POLIGONO ANDOSILLA	10.388,63	0,07
6390119	R.R. VILLANUEVA		
6390120	R.R.MENDAVIA (XIMENEZ PALACIOS)	113.173,06	0,74
6390121	RR AZAGRA (C/PRINCIPE DE VIANA)	3.360,89	0,02
63901	RR AZAGRA (C/PRINCIPE DE VIANA)	1.168.226,30	7,63
639		**1.168.421,30**	**7,63**
63		**1.168.421,30**	**7,63**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Gastos por Económico con SubTotales (Capítulo, Artículo, Concepto, Subconcepto) Provisional

Criterios de Selección :

Presupuesto	Fecha Referencia
2024	31/12/2024

Económico	Descripción	Obligaciones Reconocidas Netas	%
6	**INVERSIONES REALES.**	**5.496.682,37**	**35,89**
7400001	TRANSFERENCIA S.M.S.A.-RSU CAMIONES-	3.030,38	0,02
74000	TRANSFERENCIA S.M.S.A.-RSU CAMIONES-	3.030,38	0,02
740	**TRANAFERENCIAS SMSA**	**3.030,38**	**0,02**
74	**TRANSFERENCIA DE CAPITAL**	**3.030,38**	**0,02**
7	**TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.**	**3.030,38**	**0,02**
	TOTAL	**15.313.321,69**	

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Ingresos por Partida Presupuestaria (Capítulo, Artículo, Concepto, Subconcepto) Provisional

Criterios de Selección : Presupuesto

Orgánico	Económico	Descripción	Previsiones Inciciales	Modificaciones	Previsiones Definitivas	Derechos Reconocidos Netos	%	Cobros Netos	%	Pendientes Netos
0	3000000	TASAS SERVICIO DE AGUA	5.772.418,00		5.772.418,00	5.668.612,83	98,20	4.943.267,62	87,20	725.345,21
0	3000001	ALTAS Y ACOMETIDAS	125.000,00		125.000,00	108.533,45	86,83	101.487,16	93,51	7.046,29
30000			**5.897.418,00**		**5.897.418,00**	**5.777.146,28**	**97,96**	**5.044.754,78**	**87,32**	**732.391,50**
300		**SERVICIO DE ABASTECIMIENTO DE AGUA.**	**5.897.418,00**		**5.897.418,00**	**5.777.146,28**	**97,96**	**5.044.754,78**	**87,32**	**732.391,50**
1	3020000	TASAS RECOGIDA R.S.U.	2.389.260,00		2.389.260,00	2.417.827,09	101,20	2.258.950,96	93,43	158.876,13
30200			**2.389.260,00**		**2.389.260,00**	**2.417.827,09**	**101,20**	**2.258.950,96**	**93,43**	**158.876,13**
302			**2.389.260,00**		**2.389.260,00**	**2.417.827,09**	**101,20**	**2.258.950,96**	**93,43**	**158.876,13**
30		**TASAS POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚB**	**8.286.678,00**		**8.286.678,00**	**8.194.973,37**	**98,89**	**7.303.705,74**	**89,12**	**891.267,63**
0	3921000	RECARGOS PAGOS FUERA DE PLAZO	90.000,00		90.000,00	62.781,56	69,76	60.981,56	97,13	1.800,00
39210		**RECARGO EJECUTIVO.**	**90.000,00**		**90.000,00**	**62.781,56**	**69,76**	**60.981,56**	**97,13**	**1.800,00**
392		**RECARGOS DEL PERIODO EJECUTIVO Y POR DEC**	**90.000,00**		**90.000,00**	**62.781,56**	**69,76**	**60.981,56**	**97,13**	**1.800,00**
0	3999000	OTROS INGRESOS DIVERSOS	1.000,00		1.000,00	882,81	88,28	882,81	100,00	
1	3999001	OTROS INGRESOS DIVERSOS	100,00		100,00	1,13	1,13	1,13	100,00	
39990		**OTROS INGRESOS DIVERSOS.**	**1.100,00**		**1.100,00**	**883,94**	**80,36**	**883,94**	**100,00**	
399		**OTROS INGRESOS DIVERSOS.**	**1.100,00**		**1.100,00**	**883,94**	**80,36**	**883,94**	**100,00**	
39		**OTROS INGRESOS DIVERSOS.**	**91.100,00**		**91.100,00**	**63.665,50**	**69,89**	**61.865,50**	**97,17**	**1.800,00**
3		**TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS**	**8.377.778,00**		**8.377.778,00**	**8.258.638,87**	**98,58**	**7.365.571,24**	**89,19**	**893.067,63**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Ingresos por Partida Presupuestaria (Capítulo, Artículo, Concepto, Subconcepto) Provisional

Criterios de Selección : Presupuesto

Orgánico	Económico	Descripción	Previsiones Inciciales	Modificaciones	Previsiones Definitivas	Derechos Reconocidos Netos	%	Cobros Netos	%	Pendientes Netos
3	4508000	SUBVENCIONES CORRIENTES-ORVE-	246.120,00	3.353,45	249.473,45	249.473,45	100,00	249.473,45	100,00	
45080		**OTRAS SUBVENCIONES CORRIENTES DE LA ADMI**	**246.120,00**	**3.353,45**	**249.473,45**	**249.473,45**	**100,00**	**249.473,45**	**100,00**	
450		**OTRAS SUBVENCIONES CORRIENTES DE LA ADMI**	**246.120,00**	**3.353,45**	**249.473,45**	**249.473,45**	**100,00**	**249.473,45**	**100,00**	
0	4511000	SUBVENCIONES CORRIENTES-S.N.E.-	69.600,00		69.600,00	70.800,00	101,72	70.800,00	100,00	
1	4511001	SUBVENCIONES CORRIENTES S.N.E.	9.600,00		9.600,00					
0	4511012	APORTACION FONDO SOCIAL				332,00		332,00	100,00	
1	4511012	APORTACION AYUNTAMIENTOS R.S.U.				22.000,00		22.000,00	100,00	
45110		**DEL SERVICIO NAVARRO DE EMPLEO**	**79.200,00**		**79.200,00**	**93.132,00**	**117,59**	**93.132,00**	**100,00**	
451		**DE ORGANISMOS AUTÓNOMOS Y AGENCIAS DE L**	**79.200,00**		**79.200,00**	**93.132,00**	**117,59**	**93.132,00**	**100,00**	
0	4530000	TRANSFERENCIA DEPURACIÓN NILSA	2.237.047,00		2.237.047,00	2.355.728,29	105,31	1.698.475,19	72,10	657.253,10
45300			**2.237.047,00**		**2.237.047,00**	**2.355.728,29**	**105,31**	**1.698.475,19**	**72,10**	**657.253,10**
453		**DE FUNDACIONES DE LA COMUNIDAD FORAL DE**	**2.237.047,00**		**2.237.047,00**	**2.355.728,29**	**105,31**	**1.698.475,19**	**72,10**	**657.253,10**
45		**OTRAS SUBVENCIONES CORRIENTES DE LA ADMI**	**2.562.367,00**	**3.353,45**	**2.565.720,45**	**2.698.333,74**	**105,17**	**2.041.080,64**	**75,64**	**657.253,10**
3	4622001	TRANSFERENCIA AYUNTAMIENTOS-TEDER-A.D.								
46220		**MUNICIPIOS**								
462		**DE MUNICIPIOS**								
46		**DE ENTIDADES LOCALES.**								

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Ingresos por Partida Presupuestaria (Capítulo, Artículo, Concepto, Subconcepto) Provisional

Criterios de Selección : Presupuesto

Orgánico	Económico	Descripción	Previsiones Inciciales	Modificaciones	Previsiones Definitivas	Derechos Reconocidos Netos	%	Cobros Netos	%	Pendientes Netos
4		**TRANSFERENCIA CORRIENTES.**	**2.562.367,00**	**3.353,45**	**2.565.720,45**	**2.698.333,74**	**105,17**	**2.041.080,64**	**75,64**	**657.253,10**
0	5200000	INTERESES DEPÓSITOS	94.900,00		94.900,00	165.783,22	174,69	165.783,22	100,00	
1	5200001	INTERESES DEPÓSITOS	68.640,00		68.640,00	142.973,16	208,29	142.973,16	100,00	
52000			**163.540,00**		**163.540,00**	**308.756,38**	**188,80**	**308.756,38**	**100,00**	
520		**INTERESES DE DEPÓSITOS.**	**163.540,00**		**163.540,00**	**308.756,38**	**188,80**	**308.756,38**	**100,00**	
52		**INTERESES DE DEPÓSITOS.**	**163.540,00**		**163.540,00**	**308.756,38**	**188,80**	**308.756,38**	**100,00**	
5		**INGRESOS PATRIMONIALES Y APROVECHAMIENT**	**163.540,00**		**163.540,00**	**308.756,38**	**188,80**	**308.756,38**	**100,00**	
0	7508000	SUBVENCIÓN ABASTECIMIENTO AGUA	1.793.558,00	622.137,00	2.415.695,00	2.816.543,19	116,59	2.816.543,19	100,00	
0	7508001	SUBVENCIÓN R.REDES	579.628,00	183.654,00	763.282,00	220.680,41	28,91	220.680,41	100,00	
75080		**OTRAS TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DE LA AD**	**2.373.186,00**	**805.791,00**	**3.178.977,00**	**3.037.223,60**	**95,54**	**3.037.223,60**	**100,00**	
750		**DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL DE LA COMUN**	**2.373.186,00**	**805.791,00**	**3.178.977,00**	**3.037.223,60**	**95,54**	**3.037.223,60**	**100,00**	
0	7530000	SUBVENCIÓN NILSA-EDAR-	919.000,00	156.034,41	1.075.034,41	918.315,36	85,42	918.315,36	100,00	
75300		**SUBVEMCIONES E.PÚBLICAS**	**919.000,00**	**156.034,41**	**1.075.034,41**	**918.315,36**	**85,42**	**918.315,36**	**100,00**	
753		**SUBVENCIONES ENTIDADES PÚBLICAS**	**919.000,00**	**156.034,41**	**1.075.034,41**	**918.315,36**	**85,42**	**918.315,36**	**100,00**	
75		**DE LA COMUNIDAD FORAL DE NAVARRA Y DE OT**	**3.292.186,00**	**961.825,41**	**4.254.011,41**	**3.955.538,96**	**92,98**	**3.955.538,96**	**100,00**	
0	7620000	APORTACIÓN AYUNTAMIENTOS REDES	70.800,00	29.898,18	100.698,18	57.034,82	56,64	43.294,49	75,91	13.740,33
76200		**APORTACIÓN AYUNTAMIENTOS**	**70.800,00**	**29.898,18**	**100.698,18**	**57.034,82**	**56,64**	**43.294,49**	**75,91**	**13.740,33**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Ingresos por Partida Presupuestaria (Capítulo, Artículo, Concepto, Subconcepto) Provisional

Criterios de Selección : Presupuesto

Orgánico	Económico	Descripción	Previsiones Inciciales	Modificaciones	Previsiones Definitivas	Derechos Reconocidos Netos	%	Cobros Netos	%	Pendientes Netos
762		**ENTID. LOCALES**	**70.800,00**	**29.898,18**	**100.698,18**	**57.034,82**	**56,64**	**43.294,49**	**75,91**	**13.740,33**
76		**DE ENTIDADES LOCALES.**	**70.800,00**	**29.898,18**	**100.698,18**	**57.034,82**	**56,64**	**43.294,49**	**75,91**	**13.740,33**
7		**TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.**	**3.362.986,00**	**991.723,59**	**4.354.709,59**	**4.012.573,78**	**92,14**	**3.998.833,45**	**99,66**	**13.740,33**
0	8310000	ACTIVOS FINANCIEROS-SMSA-AGUAS	135.000,00		135.000,00	135.000,00	100,00	135.000,00	100,00	
1	8310001	ACTIVOS FINANCIEROS S.M.S.A.	28.000,00		28.000,00	28.000,00	100,00	28.000,00	100,00	
83100			**163.000,00**		**163.000,00**	**163.000,00**	**100,00**	**163.000,00**	**100,00**	
831		**DE ENTIDADES LOCALES.**	**163.000,00**		**163.000,00**	**163.000,00**	**100,00**	**163.000,00**	**100,00**	
83		**REINTEGROS DE PRÉSTAMOS DE FUERA DEL SEC**	**163.000,00**		**163.000,00**	**163.000,00**	**100,00**	**163.000,00**	**100,00**	
0	8600001	VENTA ACTIVOS FINANCIEROS	573.367,00		573.367,00					
1	8600001	VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	1.132.570,00		1.132.570,00	4,59	0,00	4,59	100,00	
86000		**ACTIVOS FINANCIEROS**	**1.705.937,00**		**1.705.937,00**	**4,59**	**0,00**	**4,59**	**100,00**	
860		**ACTIVOS FINANCIEROS**	**1.705.937,00**		**1.705.937,00**	**4,59**	**0,00**	**4,59**	**100,00**	
86		**ACTIVOS FINANCIEROS**	**1.705.937,00**		**1.705.937,00**	**4,59**	**0,00**	**4,59**	**100,00**	
0	87000	REMANENTE DE TESORERÁI G.GENERALES		238.998,20	238.998,20					
870		**REMANENTE DE TESORERIA**		**238.998,20**	**238.998,20**					
87		**REMANENTE DE TESORERIA**		**238.998,20**	**238.998,20**					
8		**ACTIVOS FINANCIEROS.**	**1.868.937,00**	**238.998,20**	**2.107.935,20**	**163.004,59**	**7,73**	**163.004,59**	**100,00**	

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Ingresos por Partida Presupuestaria (Capítulo, Artículo, Concepto, Subconcepto) Provisional

Criterios de Selección : Presupuesto

Orgánico	Económico	Descripción	Previsiones Inciciales	Modificaciones	Previsiones Definitivas	Derechos Reconocidos Netos	%	Cobros Netos	%	Pendientes Netos
TOTAL PRESUPUESTO			**16.335.608,00**	**1.234.075,24**	**17.569.683,24**	**15.441.307,36**	**87,89**	**13.877.246,30**	**89,87**	**1.564.061,06**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Desarrollo del Proceso de Gestión de Ingresos Provisional

Org.	Eco.	Descripción	Derechos Reconocidos	DERECHOS ANULADOS		Derechos Reconocidos Netos	RECAUDACIÓN			Bajas por Insolvencias y Otras	Total Liquidaciones Canceladas	Derechos Pendientes a 31/12
				Anulación Líquidaciones	Devoluciones Ingresos		Total	Devoluciones Ingresos	Neta			
0	3000000	TASAS SERVICIO DE AGUA	5.683.299,83		14.687,00	5.668.612,83	4.957.954,62	14.687,00	4.943.267,62		4.943.267,62	725.345,21
0	3000001	ALTAS Y ACOMETIDAS	112.088,11		3.554,66	108.533,45	105.041,82	3.554,66	101.487,16		101.487,16	7.046,29
0	3921000	RECARGOS PAGOS FUERA D	62.781,56			62.781,56	60.981,56		60.981,56		60.981,56	1.800,00
0	3999000	OTROS INGRESOS DIVERSO	882,81			882,81	882,81		882,81		882,81	
TOTAL 0 3			**5.859.052,31**		**18.241,66**	**5.840.810,65**	**5.124.860,81**	**18.241,66**	**5.106.619,15**		**5.106.619,15**	**734.191,50**
0	4511000	SUBVENCIONES CORRIENT	70.800,00			70.800,00	70.800,00		70.800,00		70.800,00	
0	4511012	APORTACION FONDO SOCI	332,00			332,00	332,00		332,00		332,00	
0	4530000	TRANSFERENCIA DEPURAC	2.355.728,29			2.355.728,29	1.698.475,19		1.698.475,19		1.698.475,19	657.253,10
TOTAL 0 4			**2.426.860,29**			**2.426.860,29**	**1.769.607,19**		**1.769.607,19**		**1.769.607,19**	**657.253,10**
0	5200000	INTERESES DEPÓSITOS	165.783,22			165.783,22	165.783,22		165.783,22		165.783,22	
TOTAL 0 5			**165.783,22**			**165.783,22**	**165.783,22**		**165.783,22**		**165.783,22**	
0	7508000	SUBVENCIÓN ABASTECIMIE	2.868.323,31		51.780,12	2.816.543,19	2.868.323,31	51.780,12	2.816.543,19		2.816.543,19	
0	7508001	SUBVENCIÓN R.REDES	220.680,41			220.680,41	220.680,41		220.680,41		220.680,41	
0	7530000	SUBVENCIÓN NILSA-EDAR-	918.315,36			918.315,36	918.315,36		918.315,36		918.315,36	
0	7620000	APORTACIÓN AYUNTAMIENT	57.034,82			57.034,82	43.294,49		43.294,49		43.294,49	13.740,33
TOTAL 0 7			**4.064.353,90**		**51.780,12**	**4.012.573,78**	**4.050.613,57**	**51.780,12**	**3.998.833,45**		**3.998.833,45**	**13.740,33**
0	8310000	ACTIVOS FINANCIEROS-SMS	135.000,00			135.000,00	135.000,00		135.000,00		135.000,00	
0	8600001	VENTA ACTIVOS FINANCIE										
0	87000	REMANENTE DE TESORERÁ										
TOTAL 0 8			**135.000,00**			**135.000,00**	**135.000,00**		**135.000,00**		**135.000,00**	
TOTAL 0			**12.651.049,72**		**70.021,78**	**12.581.027,94**	**11.245.864,79**	**70.021,78**	**11.175.843,01**		**11.175.843,01**	**1.405.184,93**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Desarrollo del Proceso de Gestión de Ingresos Provisional

Org.	Eco.	Descripción	Derechos Reconocidos	DERECHOS ANULADOS		Derechos Reconocidos Netos	RECAUDACIÓN			Bajas por Insolvencias y Otras	Total Liquidaciones Canceladas	Derechos Pendientes a 31/12
				Anulación Líquidaciones	Devoluciones Ingresos		Total	Devoluciones Ingresos	Neta			
1	3020000	TASAS RECOGIDA R.S.U.	2.425.560,37		7.733,28	2.417.827,09	2.266.684,24	7.733,28	2.258.950,96		2.258.950,96	158.876,13
1	3999001	OTROS INGRESOS DIVERSO	1,13			1,13	1,13		1,13		1,13	
TOTAL 1 3			**2.425.561,50**		**7.733,28**	**2.417.828,22**	**2.266.685,37**	**7.733,28**	**2.258.952,09**		**2.258.952,09**	**158.876,13**
1	4511001	SUBVENCIONES CORRIENT										
1	4511012	APORTACION AYUNTAMIENT	22.000,00			22.000,00	22.000,00		22.000,00		22.000,00	
TOTAL 1 4			**22.000,00**			**22.000,00**	**22.000,00**		**22.000,00**		**22.000,00**	
1	5200001	INTERESES DEPÓSITOS	142.973,16			142.973,16	142.973,16		142.973,16		142.973,16	
TOTAL 1 5			**142.973,16**			**142.973,16**	**142.973,16**		**142.973,16**		**142.973,16**	
1	8310001	ACTIVOS FINANCIEROS S.M	28.000,00			28.000,00	28.000,00		28.000,00		28.000,00	
1	8600001	VENTA DE ACTIVOS FINANC	4,59			4,59	4,59		4,59		4,59	
TOTAL 1 8			**28.004,59**			**28.004,59**	**28.004,59**		**28.004,59**		**28.004,59**	
TOTAL 1			**2.618.539,25**		**7.733,28**	**2.610.805,97**	**2.459.663,12**	**7.733,28**	**2.451.929,84**		**2.451.929,84**	**158.876,13**
3	4508000	SUBVENCIONES CORRIENT	249.473,45			249.473,45	249.473,45		249.473,45		249.473,45	
3	4622001	TRANSFERENCIA AYUNTAM										
TOTAL 3 4			**249.473,45**			**249.473,45**	**249.473,45**		**249.473,45**		**249.473,45**	
TOTAL 3			**249.473,45**			**249.473,45**	**249.473,45**		**249.473,45**		**249.473,45**	
TOTAL GENERAL			**15.519.062,42**		**77.755,06**	**15.441.307,36**	**13.955.001,36**	**77.755,06**	**13.877.246,30**		**13.877.246,30**	**1.564.061,06**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Desarrollo de las Devoluciones de Ingresos Provisional

Org.	Econ.	Descripción	DEVOLUCIONES RECONOCIDAS				Pagos del Ejercicio	Pendiente de Pago a 31/12
			Saldo Inicial	Modificaciones	En el Ejercicio	Total		
0	30000	TASAS SERVICIO DE AGUA			14.687,00	14.687,00	14.687,00	
0	30000	ALTAS Y ACOMETIDAS			3.554,66	3.554,66	3.554,66	
0	39210	RECARGOS PAGOS FUERA DE PLAZO						
0	39990	OTROS INGRESOS DIVERSOS						
TOTAL 0 3					**18.241,66**	**18.241,66**	**18.241,66**	
0	45110	SUBVENCIONES CORRIENTES-S.N.E.-						
0	45110	APORTACION FONDO SOCIAL						
0	45300	TRANSFERENCIA DEPURACIÓN NILSA						
TOTAL 0 4								
0	52000	INTERESES DEPÓSITOS						
TOTAL 0 5								
0	75080	SUBVENCIÓN ABASTECIMIENTO AGUA			51.780,12	51.780,12	51.780,12	
0	75080	SUBVENCIÓN R.REDES						
0	75300	SUBVENCIÓN NILSA-EDAR-						
0	76200	APORTACIÓN AYUNTAMIENTOS REDES						
TOTAL 0 7					**51.780,12**	**51.780,12**	**51.780,12**	
0	83100	ACTIVOS FINANCIEROS-SMSA-AGUAS						
0	86000	VENTA ACTIVOS FINANCIEROS						
0	87000	REMANENTE DE TESORERÁI G.GENERALES						
TOTAL 0 8								
TOTAL 0					**70.021,78**	**70.021,78**	**70.021,78**	
1	30200	TASAS RECOGIDA R.S.U.			7.733,28	7.733,28	7.733,28	

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Desarrollo de las Devoluciones de Ingresos Provisional

Org.	Econ.	Descripción	DEVOLUCIONES RECONOCIDAS				Pagos del Ejercicio	Pendiente de Pago a 31/12
			Saldo Inicial	Modificaciones	En el Ejercicio	Total		
1	39990	OTROS INGRESOS DIVERSOS						
TOTAL 1 3					**7.733,28**	**7.733,28**	**7.733,28**	
1	45110	SUBVENCIONES CORRIENTES S.N.E.						
1	45110	APORTACION AYUNTAMIENTOS R.S.U.						
TOTAL 1 4								
1	52000	INTERESES DEPÓSITOS						
TOTAL 1 5								
1	83100	ACTIVOS FINANCIEROS S.M.S.A.						
1	86000	VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS						
TOTAL 1 8								
TOTAL 1					**7.733,28**	**7.733,28**	**7.733,28**	
3	45080	SUBVENCIONES CORRIENTES-ORVE-						
3	46220	TRANSFERENCIA AYUNTAMIENTOS-TEDER-A.D.						
TOTAL 3 4								
TOTAL 3								
TOTAL GENERAL					**77.755,06**	**77.755,06**	**77.755,06**	

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Estado de Ejecución Detallado del Presupuesto Provisional

Criterios de selección :	Informe de Gastos	Desde Partida	Hasta Partida	Situación Presupuesto	IMPORTES	Fecha Referencia
		0 0000000000000	99999999999999999	CARGADO DEFINITIVO	Contables	31/12/2024

Código Partida	Descripción	Previsiones Iniciales	Previsiones Definitivas	Saldo RC	Autorizaciones	Disposiciones	Obligaciones Reconocidas	Pagos	Reintegros Reconocidos
0 1602 2270901	TRANSFERENCIA GESTIÓN S.DEPURACIÓN	2.237.047,00	2.237.047,00		2.355.728,29	2.355.728,29	2.355.728,29	2.355.728,29	
0 1612 2210100	COMPRA AGUA	8.000,00	8.000,00		7.209,45	7.209,45	7.209,45	6.009,75	
0 1612 2250000	CANON C.H.E.	7.000,00	7.000,00		7.918,62	7.918,62	7.918,62	7.918,62	
0 1612 2270900	TRANSFERENCIA GESTIÓN S.AGUA-	5.292.566,00	5.292.566,00		4.927.487,52	4.927.487,52	4.927.487,52	4.927.487,52	
TOTAL 0 1 2		**7.544.613,00**	**7.544.613,00**		**7.298.343,88**	**7.298.343,88**	**7.298.343,88**	**7.297.144,18**	
0 1612 4622001	TRANSFERENCIA AYUNTAMIENTOS	6.300,00	7.001,20		7.001,20	7.001,20	7.001,20	7.001,20	
TOTAL 0 1 4		**6.300,00**	**7.001,20**		**7.001,20**	**7.001,20**	**7.001,20**	**7.001,20**	
0 1602 6290028	EDAR ESPRONCEDA	349.000,00	400.000,00		386.061,23	386.061,23	386.061,23	386.061,23	
0 1602 6290031	EDAR LABEAGA	385.000,00	427.000,00		408.250,77	408.250,77	408.250,77	408.250,77	
0 1602 6290032	EDAR AZQUETA	69.000,00	132.034,41		132.034,41	132.034,41	132.034,41	132.034,41	
0 1602 6290033	EDAR OTRAS	30.000,00	30.000,00		19.713,95	19.713,95	19.713,95	19.713,95	
0 1602 6290035	EDAR OLLOGOYEN	5.000,00	5.000,00						
0 1602 6290036	EDAR ARIZALETA	81.000,00	81.000,00						
0 1612 6290010	CONDUCCIÓN LOS ARCOS-LAZAGURRIA	1.274.018,00	2.754.443,00		3.071.803,78	3.071.803,78	3.071.803,78	3.039.089,26	
0 1612 6290012	TELECONTROL Y TELEMANDO	168.858,00	194.640,00		194.640,07	194.640,07	194.640,07	194.640,07	
0 1612 6290013	IMPERMEABILIZACIÓN DEPÓSITOS	95.000,00	95.000,00						
0 1612 6290014	ABASTECIMIENTO A LEZAUN	10.000,00	10.000,00						
0 1612 6290015	ABASTECIMIENTO RIEZU	10.000,00	10.000,00						
0 1612 6290016	CONDUCCION LAZAGURRIA-VIANA	809.070,00	63.093,00		61.282,34	61.282,34	61.282,34	61.282,34	
0 1612 6290017	REFORMA INST. ELECTRICA BOMBEO ITXA	40.000,00	24.045,00						

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Estado de Ejecución Detallado del Presupuesto Provisional

Código Partida	Descripción	Previsiones Iniciales	Previsiones Definitivas	Saldo RC	Autorizaciones	Disposiciones	Obligaciones Reconocidas	Pagos	Reintegros Reconocidos
0 1612 6290018	REFORMA BOMBEO MENDAZA	40.000,00	40.000,00						
0 1612 6290019	ABASTECIMIENTO FALDA SUR DE MONTEJUI		40.000,00		38.519,27	38.519,27	38.519,27	38.519,27	
0 1612 6290038	ABASTECIMIENTO ARELLANO		15.955,00		15.955,25	15.955,25	15.955,25	15.955,25	
0 1612 6390098	R.TUBERÍA MAESTRA SAN ADRIAN	119.000,00	195,00		195,00	195,00	195,00	195,00	
0 1612 6390105	R.R. BARGOTA (C/REAL Y C/GORAÑO	27.000,00	34.437,18		34.437,18	34.437,18	34.437,18	34.437,18	
0 1612 6390106	R.R. CARCAR (C/SAN CERNI)	299.000,00	272.000,00		248.821,19	248.821,19	248.821,19	248.821,19	
0 1612 6390107	R.R. LODOSA (BARRIO LA CAVA 2ŞF)	70.448,00	170.000,00		155.009,84	155.009,84	155.009,84	155.009,84	
0 1612 6390110	R.R. VIANA (C/ CAMINO FUENTE VIEJA)	62.000,00	89.000,00		91.389,69	91.389,69	91.389,69	52.381,21	
0 1612 6390111	R.R. AZAGRA (C/AVDA GREGORIO BERISA)	44.235,00	122.000,00		117.440,03	117.440,03	117.440,03	117.440,03	
0 1612 6390112	R.R. LERIN (C/NAVARRA, BARRANCO NUEVO	10.000,00	43.000,00		97.562,35	97.562,35	97.562,35	74.661,76	
0 1612 6390113	R.R. ERAUL (C/ODIETA)	111.000,00	101.901,00						
0 1612 6390114	R.R. OTEIZA (C/GARCHENA, SAN SALVADOR	112.355,00	318.000,00		296.643,44	296.643,44	296.643,44	296.643,44	
0 1612 6390116	R.R. PIEDRAMILLERA (C/LA IGLESIA)	25.000,00	25.000,00						
0 1612 6390117	R.R. TORRES DEL RIO (C/ORIENTE Y PLANTI	69.000,00							
0 1612 6390118	COLECTOR SANEAMIENTO POLIGONO ANDO	100.000,00	16.000,00		10.388,63	10.388,63	10.388,63	10.388,63	
0 1612 6390119	R.R. VILLANUEVA	15.000,00							
0 1612 6390120	R.R.MENDAVIA (C/XIMENEZ PALACIOS)		135.000,00		113.173,06	113.173,06	113.173,06	105.928,19	
0 1612 6390121	RR AZAGRA (C/PRINCIPE DE VIANA)		3.361,00		3.360,89	3.360,89	3.360,89	3.360,89	
TOTAL 0 1 6		**4.429.984,00**	**5.652.104,59**		**5.496.682,37**	**5.496.682,37**	**5.496.682,37**	**5.394.813,91**	
TOTAL 0 1		**11.980.897,00**	**13.203.718,79**		**12.802.027,45**	**12.802.027,45**	**12.802.027,45**	**12.698.959,29**	
TOTAL 0		**11.980.897,00**	**13.203.718,79**		**12.802.027,45**	**12.802.027,45**	**12.802.027,45**	**12.698.959,29**	
1 1623 1310002	RETRIBUCIÓN P.LABORAL-TRATAM.-.	21.826,00	21.826,00						
1 1623 1600002	SEGURIDAD SOCIAL PERSONAL-TRATAMIEN	7.573,00	7.573,00						

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Estado de Ejecución Detallado del Presupuesto Provisional

Código Partida	Descripción	Previsiones Iniciales	Previsiones Definitivas	Saldo RC	Autorizaciones	Disposiciones	Obligaciones Reconocidas	Pagos	Reintegros Reconocidos
TOTAL 1 1 1		**29.399,00**	**29.399,00**						
1 1621 2279901	TRANSFERENCIA GESTIÓN SERVICIO RECO	1.816.347,00	1.816.347,00		1.746.250,03	1.746.250,03	1.746.250,03	1.746.250,03	
1 1623 2250001	IMPUESTO ELIMINACIÓN DE VERTIDOS	300.000,00	300.000,00		78.512,24	78.512,24	78.512,24	78.512,24	
1 1623 2302002	DIETAS Y D.P.LABORAL-TRATAMIENTO-	600,00	600,00						
TOTAL 1 1 2		**2.116.947,00**	**2.116.947,00**		**1.824.762,27**	**1.824.762,27**	**1.824.762,27**	**1.824.762,27**	
1 1623 4622002	TRANSFERENCIA AY. CÁRCAR	70.350,00	70.350,00		70.350,00	70.350,00	70.350,00	70.350,00	
TOTAL 1 1 4		**70.350,00**	**70.350,00**		**70.350,00**	**70.350,00**	**70.350,00**	**70.350,00**	
1 1621 7400001	TRANSFERENCIA S.M.S.A.-INVERSIONES RE	1.411.474,00	1.411.474,00		3.030,38	3.030,38	3.030,38	3.030,38	
TOTAL 1 1 7		**1.411.474,00**	**1.411.474,00**		**3.030,38**	**3.030,38**	**3.030,38**	**3.030,38**	
TOTAL 1 1		**3.628.170,00**	**3.628.170,00**		**1.898.142,65**	**1.898.142,65**	**1.898.142,65**	**1.898.142,65**	
TOTAL 1		**3.628.170,00**	**3.628.170,00**		**1.898.142,65**	**1.898.142,65**	**1.898.142,65**	**1.898.142,65**	
3 4140 4660101	TRANSFERENCIA TEDER-CONSORCIO TUR.	24.840,00	24.840,00		24.840,00	24.840,00	24.840,00	24.840,00	
TOTAL 3 4 4		**24.840,00**	**24.840,00**		**24.840,00**	**24.840,00**	**24.840,00**	**24.840,00**	
TOTAL 3 4		**24.840,00**	**24.840,00**		**24.840,00**	**24.840,00**	**24.840,00**	**24.840,00**	
3 9120 1000100	RETRIBUCIÓN PRESIDENCIA	27.600,00	27.600,00		28.151,90	28.151,90	28.151,90	28.151,90	
3 9120 1600200	S.SOCIAL PRESIDENCIA	8.666,00	8.666,00		9.501,95	9.501,95	9.501,95	9.501,95	
3 9200 1310003	RETRIBUCIÓN B. PERSONAL LABORAL-TEDE	156.956,00	156.956,00		116.245,27	116.245,27	116.245,27	116.245,27	
3 9200 1600003	SEGURIDAD SOCIAL-TEDER-	54.463,00	54.463,00		39.602,96	39.602,96	39.602,96	39.602,96	
TOTAL 3 9 1		**247.685,00**	**247.685,00**		**193.502,08**	**193.502,08**	**193.502,08**	**193.502,08**	
3 9120 2300001	DIETAS CONSEJEROS-PRESIDENCIA	5.000,00	7.900,00		7.899,16	7.899,16	7.899,16	7.899,16	
3 9120 2310001	DESPLAZAMIENTOS-CONSEJEROS-	4.000,00	4.000,00		782,16	782,16	782,16	782,16	

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Estado de Ejecución Detallado del Presupuesto Provisional

Código Partida	Descripción	Previsiones Iniciales	Previsiones Definitivas	Saldo RC	Autorizaciones	Disposiciones	Obligaciones Reconocidas	Pagos	Reintegros Reconocidos
3 9200 2160000	MANTENIMIENTO EQ.INFORMÁTICA-ANIMSA-	11.000,00	11.000,00		16.380,58	16.380,58	16.380,58	10.795,09	
3 9200 2260200	PUBILICIDAD Y PROPAGANDA	6.000,00	6.000,00		4.078,04	4.078,04	4.078,04	3.778,04	
3 9200 2263000	SERVICIOS BANCARIOS	5.000,00	5.000,00		5.073,60	5.073,60	5.073,60	5.073,60	
3 9200 2269900	OTROS GASTOS DIVERSOS	7.000,00	7.000,00		10.253,43	10.253,43	10.253,43	10.253,43	
3 9200 2302000	DIETAS DEL PERSONAL-SECRETARÍA E INT	8.996,00	8.996,00		9.630,00	9.630,00	9.630,00	9.630,00	
3 9200 2302003	DIETAS Y DESP.P.LABORAL-TEDER-	6.000,00	6.000,00						
3 9320 2270800	RECAUDACIÓN EN FAVOR DE M.M.	60.000,00	60.000,00		44.580,73	44.580,73	44.580,73	44.580,73	
TOTAL 3 9 2		**112.996,00**	**115.896,00**		**98.677,70**	**98.677,70**	**98.677,70**	**92.792,21**	
3 9200 4660100	OTRAS TRANSFERENCIAS	5.300,00	5.300,00		5.238,36	5.238,36	5.238,36	5.238,36	
3 9200 4820001	ACCIONES DE INTERÉS SUPRAMUNICIPAL	17.000,00	17.000,00		16.420,00	16.420,00	16.420,00	16.420,00	
3 9200 4820002	PROYECTOS DE COLABORACIÓN	20.000,00	25.000,00		25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	
3 9200 4820003	TRANSFERENCIA SERTECMA SL	246.120,00	249.473,45		249.473,45	249.473,45	249.473,45	249.473,45	
3 9430 4670000	TRANSFERENCIA C.TURÍSTICO	2.600,00	2.600,00						
TOTAL 3 9 4		**291.020,00**	**299.373,45**		**296.131,81**	**296.131,81**	**296.131,81**	**296.131,81**	
3 9200 6220000	ENVOLVENTE TÉRMICA EDIFICIO M.M.	50.000,00	50.000,00						
TOTAL 3 9 6		**50.000,00**	**50.000,00**						
TOTAL 3 9		**701.701,00**	**712.954,45**		**588.311,59**	**588.311,59**	**588.311,59**	**582.426,10**	
TOTAL 3		**726.541,00**	**737.794,45**		**613.151,59**	**613.151,59**	**613.151,59**	**607.266,10**	
TOTAL PRESUPUESTO		**16.335.608,00**	**17.569.683,24**		**15.313.321,69**	**15.313.321,69**	**15.313.321,69**	**15.204.368,04**	

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DE EJECUCIÓN GASTOS POR CAPÍTULOS

Criterios de selección : **Presupuesto** 2024 **Fecha :** 31/12/202 **Desde Capítulo** 0 **Hasta Capítulo** 9 **Saldo** Contable

Partida			Descripción	Previsiones Iniciales	Previsiones Definitivas	Autorización	Disposición	Obligaciones Reconocidas	Pagos	Cto.Disponible
0	1602	2270901	TRANSFERENCIA GESTIÓN S.DEPU	2.237.047,00	2.237.047,00	2.355.728,29	2.355.728,29	2.355.728,29	2.355.728,29	-118.681,29
0	1612	2210100	COMPRA AGUA	8.000,00	8.000,00	7.209,45	7.209,45	7.209,45	6.009,75	790,55
0	1612	2250000	CANON C.H.E.	7.000,00	7.000,00	7.918,62	7.918,62	7.918,62	7.918,62	-918,62
0	1612	2270900	TRANSFERENCIA GESTIÓN S.AGUA-	5.292.566,00	5.292.566,00	4.927.487,52	4.927.487,52	4.927.487,52	4.927.487,52	365.078,48
TOTAL Capítulo	**2**		**GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS.**	**7.544.613,00**	**7.544.613,00**	**7.298.343,88**	**7.298.343,88**	**7.298.343,88**	**7.297.144,18**	**246.269,12**
0	1612	4622001	TRANSFERENCIA AYUNTAMIENTOS	6.300,00	7.001,20	7.001,20	7.001,20	7.001,20	7.001,20	0,00
TOTAL Capítulo	**4**		**TRANSFERENCIAS CORRIENTES.**	**6.300,00**	**7.001,20**	**7.001,20**	**7.001,20**	**7.001,20**	**7.001,20**	**0,00**
0	1602	6290028	EDAR ESPRONCEDA	349.000,00	400.000,00	386.061,23	386.061,23	386.061,23	386.061,23	13.938,77
0	1602	6290031	EDAR LABEAGA	385.000,00	427.000,00	408.250,77	408.250,77	408.250,77	408.250,77	18.749,23
0	1602	6290032	EDAR AZQUETA	69.000,00	132.034,41	132.034,41	132.034,41	132.034,41	132.034,41	0,00
0	1602	6290033	EDAR OTRAS	30.000,00	30.000,00	19.713,95	19.713,95	19.713,95	19.713,95	10.286,05
0	1602	6290035	EDAR OLLOGOYEN	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
0	1602	6290036	EDAR ARIZALETA	81.000,00	81.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81.000,00
0	1612	6290010	CONDUCCIÓN LOS ARCOS-LAZAGU	1.274.018,00	2.754.443,00	3.071.803,78	3.071.803,78	3.071.803,78	3.039.089,26	-317.360,78
0	1612	6290012	TELECONTROL Y TELEMANDO	168.858,00	194.640,00	194.640,07	194.640,07	194.640,07	194.640,07	-0,07
0	1612	6290013	IMPERMEABILIZACIÓN DEPÓSITOS	95.000,00	95.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95.000,00
0	1612	6290014	ABASTECIMIENTO A LEZAUN	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
0	1612	6290015	ABASTECIMIENTO RIEZU	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
0	1612	6290016	CONDUCCION LAZAGURRIA-VIANA	809.070,00	63.093,00	61.282,34	61.282,34	61.282,34	61.282,34	1.810,66
0	1612	6290017	REFORMA INST. ELECTRICA BOMBE	40.000,00	24.045,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.045,00

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DE EJECUCIÓN GASTOS POR CAPÍTULOS

Partida			Descripción	Previsiones Iniciales	Previsiones Definitivas	Autorización	Disposición	Obligaciones Reconocidas	Pagos	Cto.Disponible
0	1612	6290018	REFORMA BOMBEO MENDAZA	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00
0	1612	6290019	ABASTECIMIENTO FALDA SUR DE M	0,00	40.000,00	38.519,27	38.519,27	38.519,27	38.519,27	1.480,73
0	1612	6290038	ABASTECIMIENTO ARELLANO	0,00	15.955,00	15.955,25	15.955,25	15.955,25	15.955,25	-0,25
0	1612	6390098	R.TUBERÍA MAESTRA SAN ADRIAN	119.000,00	195,00	195,00	195,00	195,00	195,00	0,00
0	1612	6390105	R.R. BARGOTA (C/REAL Y C/GORAÑ	27.000,00	34.437,18	34.437,18	34.437,18	34.437,18	34.437,18	0,00
0	1612	6390106	R.R. CARCAR (C/SAN CERNI)	299.000,00	272.000,00	248.821,19	248.821,19	248.821,19	248.821,19	23.178,81
0	1612	6390107	R.R. LODOSA (BARRIO LA CAVA 2ªF)	70.448,00	170.000,00	155.009,84	155.009,84	155.009,84	155.009,84	14.990,16
0	1612	6390110	R.R. VIANA (C/ CAMINO FUENTE VIEJ	62.000,00	89.000,00	91.389,69	91.389,69	91.389,69	52.381,21	-2.389,69
0	1612	6390111	R.R. AZAGRA (C/AVDA GREGORIO BE	44.235,00	122.000,00	117.440,03	117.440,03	117.440,03	117.440,03	4.559,97
0	1612	6390112	R.R. LERIN (C/NAVARRA, BARRANCO	10.000,00	43.000,00	97.562,35	97.562,35	97.562,35	74.661,76	-54.562,35
0	1612	6390113	R.R. ERAUL (C/ODIETA)	111.000,00	101.901,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101.901,00
0	1612	6390114	R.R. OTEIZA (C/GARCHENA, SAN SAL	112.355,00	318.000,00	296.643,44	296.643,44	296.643,44	296.643,44	21.356,56
0	1612	6390116	R.R. PIEDRAMILLERA (C/LA IGLESIA)	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
0	1612	6390117	R.R. TORRES DEL RIO (C/ORIENTE Y	69.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0	1612	6390118	COLECTOR SANEAMIENTO POLIGO	100.000,00	16.000,00	10.388,63	10.388,63	10.388,63	10.388,63	5.611,37
0	1612	6390119	R.R. VILLANUEVA	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0	1612	6390120	R.R.MENDAVIA (C/XIMENEZ PALACIO	0,00	135.000,00	113.173,06	113.173,06	113.173,06	105.928,19	21.826,94
0	1612	6390121	RR AZAGRA (C/PRINCIPE DE VIANA)	0,00	3.361,00	3.360,89	3.360,89	3.360,89	3.360,89	0,11
TOTAL Capítulo	**6**		**INVERSIONES REALES.**	**4.429.984,00**	**5.652.104,59**	**5.496.682,37**	**5.496.682,37**	**5.496.682,37**	**5.394.813,91**	**155.422,22**
TOTAL Orgánico	**0**		**SERVICIO AGUA**	**11.980.897,00**	**13.203.718,79**	**12.802.027,45**	**12.802.027,45**	**12.802.027,45**	**12.698.959,29**	**401.691,34**
1	1623	1310002	RETRIBUCIÓN P.LABORAL-TRATAM.	21.826,00	21.826,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.826,00
1	1623	1600002	SEGURIDAD SOCIAL PERSONAL-TRA	7.573,00	7.573,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.573,00

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DE EJECUCIÓN GASTOS POR CAPÍTULOS

Partida		Descripción		Previsiones Iniciales	Previsiones Definitivas	Autorización	Disposición	Obligaciones Reconocidas	Pagos	Cto.Disponible
TOTAL Capítulo	**1**	**GASTOS DE PERSONAL.**		**29.399,00**	**29.399,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**29.399,00**
1	1621	2279901	TRANSFERENCIA GESTIÓN SERVIC	1.816.347,00	1.816.347,00	1.746.250,03	1.746.250,03	1.746.250,03	1.746.250,03	70.096,97
1	1623	2250001	IMPUESTO ELIMINACIÓN DE VERTID	300.000,00	300.000,00	78.512,24	78.512,24	78.512,24	78.512,24	221.487,76
1	1623	2302002	DIETAS Y D.P.LABORAL-TRATAMIENT	600,00	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00
TOTAL Capítulo	**2**	**GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS.**		**2.116.947,00**	**2.116.947,00**	**1.824.762,27**	**1.824.762,27**	**1.824.762,27**	**1.824.762,27**	**292.184,73**
1	1623	4622002	TRANSFERENCIA AY. CÁRCAR	70.350,00	70.350,00	70.350,00	70.350,00	70.350,00	70.350,00	0,00
TOTAL Capítulo	**4**	**TRANSFERENCIAS CORRIENTES.**		**70.350,00**	**70.350,00**	**70.350,00**	**70.350,00**	**70.350,00**	**70.350,00**	**0,00**
1	1621	7400001	TRANSFERENCIA S.M.S.A.-INVER	1.411.474,00	1.411.474,00	3.030,38	3.030,38	3.030,38	3.030,38	1.408.443,62
TOTAL Capítulo	**7**	**TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.**		**1.411.474,00**	**1.411.474,00**	**3.030,38**	**3.030,38**	**3.030,38**	**3.030,38**	**1.408.443,62**
TOTAL Orgánico	**1**	**SERVICIO R.S.U.**		**3.628.170,00**	**3.628.170,00**	**1.898.142,65**	**1.898.142,65**	**1.898.142,65**	**1.898.142,65**	**1.730.027,35**
3	9120	1000100	RETRIBUCIÓN PRESIDENCIA	27.600,00	27.600,00	28.151,90	28.151,90	28.151,90	28.151,90	-551,90
3	9120	1600200	S.SOCIAL PRESIDENCIA	8.666,00	8.666,00	9.501,95	9.501,95	9.501,95	9.501,95	-835,95
3	9200	1310003	RETRIBUCIÓN B. PERSONAL LABORA	156.956,00	156.956,00	116.245,27	116.245,27	116.245,27	116.245,27	40.710,73
3	9200	1600003	SEGURIDAD SOCIAL-TEDER-	54.463,00	54.463,00	39.602,96	39.602,96	39.602,96	39.602,96	14.860,04
TOTAL Capítulo	**1**	**GASTOS DE PERSONAL.**		**247.685,00**	**247.685,00**	**193.502,08**	**193.502,08**	**193.502,08**	**193.502,08**	**54.182,92**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DE EJECUCIÓN GASTOS POR CAPÍTULOS

Partida			Descripción	Previsiones Iniciales	Previsiones Definitivas	Autorización	Disposición	Obligaciones Reconocidas	Pagos	Cto.Disponible
3	9120	2300001	DIETAS CONSEJEROS-PRESIDENCIA	5.000,00	7.900,00	7.899,16	7.899,16	7.899,16	7.899,16	0,84
3	9120	2310001	DESPLAZAMIENTOS-CONSEJEROS-	4.000,00	4.000,00	782,16	782,16	782,16	782,16	3.217,84
3	9200	2160000	MANTENIMIENTO EQ.INFORMÁTICA	11.000,00	11.000,00	16.380,58	16.380,58	16.380,58	10.795,09	-5.380,58
3	9200	2260200	PUBILICIDAD Y PROPAGANDA	6.000,00	6.000,00	4.078,04	4.078,04	4.078,04	3.778,04	1.921,96
3	9200	2263000	SERVICIOS BANCARIOS	5.000,00	5.000,00	5.073,60	5.073,60	5.073,60	5.073,60	-73,60
3	9200	2269900	OTROS GASTOS DIVERSOS	7.000,00	7.000,00	10.253,43	10.253,43	10.253,43	10.253,43	-3.253,43
3	9200	2302000	DIETAS DEL PERSONAL-SECRETARÍ	8.996,00	8.996,00	9.630,00	9.630,00	9.630,00	9.630,00	-634,00
3	9200	2302003	DIETAS Y DESP.P.LABORAL-TEDER-	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00
3	9320	2270800	RECAUDACIÓN EN FAVOR DE M.M.	60.000,00	60.000,00	44.580,73	44.580,73	44.580,73	44.580,73	15.419,27
TOTAL Capítulo	**2**		**GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS.**	**112.996,00**	**115.896,00**	**98.677,70**	**98.677,70**	**98.677,70**	**92.792,21**	**17.218,30**
3	4140	4660101	TRANSFERENCIA TEDER-CONSORCI	24.840,00	24.840,00	24.840,00	24.840,00	24.840,00	24.840,00	0,00
3	9200	4660100	OTRAS TRANSFERENCIAS	5.300,00	5.300,00	5.238,36	5.238,36	5.238,36	5.238,36	61,64
3	9200	4820001	ACCIONES DE INTERÉS SUPRAMUNI	17.000,00	17.000,00	16.420,00	16.420,00	16.420,00	16.420,00	580,00
3	9200	4820002	PROYECTOS DE COLABORACIÓN	20.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	0,00
3	9200	4820003	TRANSFERENCIA SERTECMA SL	246.120,00	249.473,45	249.473,45	249.473,45	249.473,45	249.473,45	0,00
3	9430	4670000	TRANSFERENCIA C.TURÍSTICO	2.600,00	2.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.600,00
TOTAL Capítulo	**4**		**TRANSFERENCIAS CORRIENTES.**	**315.860,00**	**324.213,45**	**320.971,81**	**320.971,81**	**320.971,81**	**320.971,81**	**3.241,64**
3	9200	6220000	ENVOLVENTE TÉRMICA EDIFICIO M.	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
TOTAL Capítulo	**6**		**INVERSIONES REALES.**	**50.000,00**	**50.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**50.000,00**
TOTAL Orgánico	**3**		**SERVICIOS GENERALES**	**726.541,00**	**737.794,45**	**613.151,59**	**613.151,59**	**613.151,59**	**607.266,10**	**124.642,86**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DE EJECUCIÓN GASTOS POR CAPÍTULOS

Partida	Descripción	Previsiones Iniciales	Previsiones Definitivas	Autorización	Disposición	Obligaciones Reconocidas	Pagos	Cto.Disponible
T O T A L P R E S U P U E S T O :		**16.335.608,00**	**17.569.683,24**	**15.313.321,69**	**15.313.321,69**	**15.313.321,69**	**15.204.368,04**	**2.256.361,55**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DE EJECUCIÓN DETALLADO DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

Criterios de selección : **Presupuesto** 2024 **Fecha :** 31/12/2024 **Saldo** Contable

Partida			Descripción	Previsiones Iniciales	Previsiones Definitivas	Autorización	Disposición	Obligaciones Reconocidas	Pagos	Cto.Disponible
0	1602	2270901	TRANSFERENCIA GESTIÓN S.DEPURAC	2.237.047,00	2.237.047,00	2.355.728,29	2.355.728,29	2.355.728,29	2.355.728,29	-118.681,29
0	1602	6290028	EDAR ESPRONCEDA	349.000,00	400.000,00	386.061,23	386.061,23	386.061,23	386.061,23	13.938,77
0	1602	6290031	EDAR LABEAGA	385.000,00	427.000,00	408.250,77	408.250,77	408.250,77	408.250,77	18.749,23
0	1602	6290032	EDAR AZQUETA	69.000,00	132.034,41	132.034,41	132.034,41	132.034,41	132.034,41	0,00
0	1602	6290033	EDAR OTRAS	30.000,00	30.000,00	19.713,95	19.713,95	19.713,95	19.713,95	10.286,05
0	1602	6290035	EDAR OLLOGOYEN	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
0	1602	6290036	EDAR ARIZALETA	81.000,00	81.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81.000,00
TOTAL Funcional	**1602**		**ALCANTARILLADO Y EVACUACIÓN**	**3.156.047,00**	**3.312.081,41**	**3.301.788,65**	**3.301.788,65**	**3.301.788,65**	**3.301.788,65**	**10.292,76**
0	1612	2210100	COMPRA AGUA	8.000,00	8.000,00	7.209,45	7.209,45	7.209,45	6.009,75	790,55
0	1612	2250000	CANON C.H.E.	7.000,00	7.000,00	7.918,62	7.918,62	7.918,62	7.918,62	-918,62
0	1612	2270900	TRANSFERENCIA GESTIÓN S.AGUA-	5.292.566,00	5.292.566,00	4.927.487,52	4.927.487,52	4.927.487,52	4.927.487,52	365.078,48
0	1612	4622001	TRANSFERENCIA AYUNTAMIENTOS	6.300,00	7.001,20	7.001,20	7.001,20	7.001,20	7.001,20	0,00
0	1612	6290010	CONDUCCIÓN LOS ARCOS-LAZAGURRIA	1.274.018,00	2.754.443,00	3.071.803,78	3.071.803,78	3.071.803,78	3.039.089,26	-317.360,78
0	1612	6290012	TELECONTROL Y TELEMANDO	168.858,00	194.640,00	194.640,07	194.640,07	194.640,07	194.640,07	-0,07
0	1612	6290013	IMPERMEABILIZACIÓN DEPÓSITOS	95.000,00	95.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95.000,00
0	1612	6290014	ABASTECIMIENTO A LEZAUN	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
0	1612	6290015	ABASTECIMIENTO RIEZU	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
0	1612	6290016	CONDUCCION LAZAGURRIA-VIANA	809.070,00	63.093,00	61.282,34	61.282,34	61.282,34	61.282,34	1.810,66
0	1612	6290017	REFORMA INST. ELECTRICA BOMBEO IT	40.000,00	24.045,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.045,00
0	1612	6290018	REFORMA BOMBEO MENDAZA	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00
0	1612	6290019	ABASTECIMIENTO FALDA SUR DE MONTE	0,00	40.000,00	38.519,27	38.519,27	38.519,27	38.519,27	1.480,73
0	1612	6290038	ABASTECIMIENTO ARELLANO	0,00	15.955,00	15.955,25	15.955,25	15.955,25	15.955,25	-0,25
0	1612	6390098	R.TUBERÍA MAESTRA SAN ADRIAN	119.000,00	195,00	195,00	195,00	195,00	195,00	0,00
0	1612	6390105	R.R. BARGOTA (C/REAL Y C/GORAÑO	27.000,00	34.437,18	34.437,18	34.437,18	34.437,18	34.437,18	0,00
0	1612	6390106	R.R. CARCAR (C/SAN CERNI)	299.000,00	272.000,00	248.821,19	248.821,19	248.821,19	248.821,19	23.178,81

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DE EJECUCIÓN DETALLADO DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

Partida			Descripción	Previsiones Iniciales	Previsiones Definitivas	Autorización	Disposición	Obligaciones Reconocidas	Pagos	Cto.Disponible
0	1612	6390107	R.R. LODOSA (BARRIO LA CAVA 2ªF)	70.448,00	170.000,00	155.009,84	155.009,84	155.009,84	155.009,84	14.990,16
0	1612	6390110	R.R. VIANA (C/ CAMINO FUENTE VIEJA)	62.000,00	89.000,00	91.389,69	91.389,69	91.389,69	52.381,21	-2.389,69
0	1612	6390111	R.R. AZAGRA (C/AVDA GREGORIO BERIS/	44.235,00	122.000,00	117.440,03	117.440,03	117.440,03	117.440,03	4.559,97
0	1612	6390112	R.R. LERIN (C/NAVARRA, BARRANCO NUE	10.000,00	43.000,00	97.562,35	97.562,35	97.562,35	74.661,76	-54.562,35
0	1612	6390113	R.R. ERAUL (C/ODIETA)	111.000,00	101.901,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101.901,00
0	1612	6390114	R.R. OTEIZA (C/GARCHENA, SAN SALVAD	112.355,00	318.000,00	296.643,44	296.643,44	296.643,44	296.643,44	21.356,56
0	1612	6390116	R.R. PIEDRAMILLERA (C/LA IGLESIA)	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
0	1612	6390117	R.R. TORRES DEL RIO (C/ORIENTE Y PLAI	69.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0	1612	6390118	COLECTOR SANEAMIENTO POLIGONO A	100.000,00	16.000,00	10.388,63	10.388,63	10.388,63	10.388,63	5.611,37
0	1612	6390119	R.R. VILLANUEVA	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0	1612	6390120	R.R.MENDAVIA (C/XIMENEZ PALACIOS)	0,00	135.000,00	113.173,06	113.173,06	113.173,06	105.928,19	21.826,94
0	1612	6390121	RR AZAGRA (C/PRINCIPE DE VIANA)	0,00	3.361,00	3.360,89	3.360,89	3.360,89	3.360,89	0,11
TOTAL Funcional	**1612**		**ABASTECIMIENTO EN ALTA**	**8.824.850,00**	**9.891.637,38**	**9.500.238,80**	**9.500.238,80**	**9.500.238,80**	**9.397.170,64**	**391.398,58**
TOTAL Orgánico	**0**		**SERVICIO AGUA**	**11.980.897,00**	**13.203.718,79**	**12.802.027,45**	**12.802.027,45**	**12.802.027,45**	**12.698.959,29**	**401.691,34**
1	1621	2279901	TRANSFERENCIA GESTIÓN SERVICIO RE	1.816.347,00	1.816.347,00	1.746.250,03	1.746.250,03	1.746.250,03	1.746.250,03	70.096,97
1	1621	7400001	TRANSFERENCIA S.M.S.A.-INVERSIONES	1.411.474,00	1.411.474,00	3.030,38	3.030,38	3.030,38	3.030,38	1.408.443,62
TOTAL Funcional	**1621**		**RECOGIDA DE RESIDUOS.**	**3.227.821,00**	**3.227.821,00**	**1.749.280,41**	**1.749.280,41**	**1.749.280,41**	**1.749.280,41**	**1.478.540,59**
1	1623	1310002	RETRIBUCIÓN P.LABORAL-TRATAM.-.	21.826,00	21.826,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.826,00
1	1623	1600002	SEGURIDAD SOCIAL PERSONAL-TRATAM	7.573,00	7.573,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.573,00
1	1623	2250001	IMPUESTO ELIMINACIÓN DE VERTIDOS	300.000,00	300.000,00	78.512,24	78.512,24	78.512,24	78.512,24	221.487,76
1	1623	2302002	DIETAS Y D.P.LABORAL-TRATAMIENTO-	600,00	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00
1	1623	4622002	TRANSFERENCIA AY. CÁRCAR	70.350,00	70.350,00	70.350,00	70.350,00	70.350,00	70.350,00	0,00

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DE EJECUCIÓN DETALLADO DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

Partida			Descripción	Previsiones Iniciales	Previsiones Definitivas	Autorización	Disposición	Obligaciones Reconocidas	Pagos	Cto.Disponible
TOTAL Funcional	**1623**		**TRATAMIENTO DE RESIDUOS**	**400.349,00**	**400.349,00**	**148.862,24**	**148.862,24**	**148.862,24**	**148.862,24**	**251.486,76**
TOTAL Orgánico	**1**		**SERVICIO R.S.U.**	**3.628.170,00**	**3.628.170,00**	**1.898.142,65**	**1.898.142,65**	**1.898.142,65**	**1.898.142,65**	**1.730.027,35**
3	4140	4660101	TRANSFERENCIA TEDER-CONSORCIO T	24.840,00	24.840,00	24.840,00	24.840,00	24.840,00	24.840,00	0,00
TOTAL Funcional	**4140**		**DESARROLLO RURAL**	**24.840,00**	**24.840,00**	**24.840,00**	**24.840,00**	**24.840,00**	**24.840,00**	**0,00**
3	9120	1000100	RETRIBUCIÓN PRESIDENCIA	27.600,00	27.600,00	28.151,90	28.151,90	28.151,90	28.151,90	-551,90
3	9120	1600200	S.SOCIAL PRESIDENCIA	8.666,00	8.666,00	9.501,95	9.501,95	9.501,95	9.501,95	-835,95
3	9120	2300001	DIETAS CONSEJEROS-PRESIDENCIA	5.000,00	7.900,00	7.899,16	7.899,16	7.899,16	7.899,16	0,84
3	9120	2310001	DESPLAZAMIENTOS-CONSEJEROS-	4.000,00	4.000,00	782,16	782,16	782,16	782,16	3.217,84
TOTAL Funcional	**9120**		**ÓRGANOS DE GOBIERNO.**	**45.266,00**	**48.166,00**	**46.335,17**	**46.335,17**	**46.335,17**	**46.335,17**	**1.830,83**
3	9200	1310003	RETRIBUCIÓN B. PERSONAL LABORAL-T	156.956,00	156.956,00	116.245,27	116.245,27	116.245,27	116.245,27	40.710,73
3	9200	1600003	SEGURIDAD SOCIAL-TEDER-	54.463,00	54.463,00	39.602,96	39.602,96	39.602,96	39.602,96	14.860,04
3	9200	2160000	MANTENIMIENTO EQ.INFORMÁTICA-ANIM	11.000,00	11.000,00	16.380,58	16.380,58	16.380,58	10.795,09	-5.380,58
3	9200	2260200	PUBILICIDAD Y PROPAGANDA	6.000,00	6.000,00	4.078,04	4.078,04	4.078,04	3.778,04	1.921,96
3	9200	2263000	SERVICIOS BANCARIOS	5.000,00	5.000,00	5.073,60	5.073,60	5.073,60	5.073,60	-73,60
3	9200	2269900	OTROS GASTOS DIVERSOS	7.000,00	7.000,00	10.253,43	10.253,43	10.253,43	10.253,43	-3.253,43
3	9200	2302000	DIETAS DEL PERSONAL-SECRETARÍA E I	8.996,00	8.996,00	9.630,00	9.630,00	9.630,00	9.630,00	-634,00
3	9200	2302003	DIETAS Y DESP.P.LABORAL-TEDER-	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00
3	9200	4660100	OTRAS TRANSFERENCIAS	5.300,00	5.300,00	5.238,36	5.238,36	5.238,36	5.238,36	61,64
3	9200	4820001	ACCIONES DE INTERÉS SUPRAMUNICIPA	17.000,00	17.000,00	16.420,00	16.420,00	16.420,00	16.420,00	580,00
3	9200	4820002	PROYECTOS DE COLABORACIÓN	20.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	0,00

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DE EJECUCIÓN DETALLADO DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

Partida			Descripción	Previsiones Iniciales	Previsiones Definitivas	Autorización	Disposición	Obligaciones Reconocidas	Pagos	Cto.Disponible
3	9200	4820003	TRANSFERENCIA SERTECMA SL	246.120,00	249.473,45	249.473,45	249.473,45	249.473,45	249.473,45	0,00
3	9200	6220000	ENVOLVENTE TÉRMICA EDIFICIO M.M.	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
TOTAL Funcional	**9200**		**ADMINISTRACIÓN GENERAL.**	**593.835,00**	**602.188,45**	**497.395,69**	**497.395,69**	**497.395,69**	**491.510,20**	**104.792,76**
3	9320	2270800	RECAUDACIÓN EN FAVOR DE M.M.	60.000,00	60.000,00	44.580,73	44.580,73	44.580,73	44.580,73	15.419,27
TOTAL Funcional	**9320**		**GSETIÓN AGENCIA EJECUTIVA**	**60.000,00**	**60.000,00**	**44.580,73**	**44.580,73**	**44.580,73**	**44.580,73**	**15.419,27**
3	9430	4670000	TRANSFERENCIA C.TURÍSTICO	2.600,00	2.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.600,00
TOTAL Funcional	**9430**		**TRANSFERENCIAS A OTRAS ENTIDADES LOC**	**2.600,00**	**2.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.600,00**
TOTAL Orgánico	**3**		**SERVICIOS GENERALES**	**726.541,00**	**737.794,45**	**613.151,59**	**613.151,59**	**613.151,59**	**607.266,10**	**124.642,86**
T O T A L P R E S U P U E S T O :				**16.335.608,00**	**17.569.683,24**	**15.313.321,69**	**15.313.321,69**	**15.313.321,69**	**15.204.368,04**	**2.256.361,55**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DE EJECUCIÓN POR BOLSAS DE VINCULACIÓN

Criterios de selección : **Presupuesto** 2024 **Fecha :** 31/12/2024 **Bolsa** **Saldo** Contable

Partida			Descripción	Previsiones Iniciales	Previsiones Definitivas	Autorización	Disposición	Obligaciones Reconocidas	Pagos	Cto.Disponible
0	1602	2270901	TRANSFERENCIA GESTIÓN S.DEPURACI	2.237.047,00	2.237.047,00	2.355.728,29	2.355.728,29	2.355.728,29	2.355.728,29	-118.681,29
0	1612	2210100	COMPRA AGUA	8.000,00	8.000,00	7.209,45	7.209,45	7.209,45	6.009,75	790,55
0	1612	2250000	CANON C.H.E.	7.000,00	7.000,00	7.918,62	7.918,62	7.918,62	7.918,62	-918,62
0	1612	2270900	TRANSFERENCIA GESTIÓN S.AGUA-	5.292.566,00	5.292.566,00	4.927.487,52	4.927.487,52	4.927.487,52	4.927.487,52	365.078,48
			0 1 2	**7.544.613,00**	**7.544.613,00**	**7.298.343,88**	**7.298.343,88**	**7.298.343,88**	**7.297.144,18**	**246.269,12**
0	1612	4622001	TRANSFERENCIA AYUNTAMIENTOS	6.300,00	7.001,20	7.001,20	7.001,20	7.001,20	7.001,20	0,00
			0 1 4	**6.300,00**	**7.001,20**	**7.001,20**	**7.001,20**	**7.001,20**	**7.001,20**	**0,00**
0	1602	6290028	EDAR ESPRONCEDA	349.000,00	400.000,00	386.061,23	386.061,23	386.061,23	386.061,23	13.938,77
0	1602	6290031	EDAR LABEAGA	385.000,00	427.000,00	408.250,77	408.250,77	408.250,77	408.250,77	18.749,23
0	1602	6290032	EDAR AZQUETA	69.000,00	132.034,41	132.034,41	132.034,41	132.034,41	132.034,41	0,00
0	1602	6290033	EDAR OTRAS	30.000,00	30.000,00	19.713,95	19.713,95	19.713,95	19.713,95	10.286,05
0	1602	6290035	EDAR OLLOGOYEN	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
0	1602	6290036	EDAR ARIZALETA	81.000,00	81.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81.000,00
0	1612	6290010	CONDUCCIÓN LOS ARCOS-LAZAGURRIA	1.274.018,00	2.754.443,00	3.071.803,78	3.071.803,78	3.071.803,78	3.039.089,26	-317.360,78
0	1612	6290012	TELECONTROL Y TELEMANDO	168.858,00	194.640,00	194.640,07	194.640,07	194.640,07	194.640,07	-0,07
0	1612	6290013	IMPERMEABILIZACIÓN DEPÓSITOS	95.000,00	95.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95.000,00
0	1612	6290014	ABASTECIMIENTO A LEZAUN	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
0	1612	6290015	ABASTECIMIENTO RIEZU	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
0	1612	6290016	CONDUCCION LAZAGURRIA-VIANA	809.070,00	63.093,00	61.282,34	61.282,34	61.282,34	61.282,34	1.810,66
0	1612	6290017	REFORMA INST. ELECTRICA BOMBEO IT	40.000,00	24.045,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.045,00
0	1612	6290018	REFORMA BOMBEO MENDAZA	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00
0	1612	6290019	ABASTECIMIENTO FALDA SUR DE MONTE	0,00	40.000,00	38.519,27	38.519,27	38.519,27	38.519,27	1.480,73
0	1612	6290038	ABASTECIMIENTO ARELLANO	0,00	15.955,00	15.955,25	15.955,25	15.955,25	15.955,25	-0,25

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DE EJECUCIÓN POR BOLSAS DE VINCULACIÓN

Partida			Descripción	Previsiones Iniciales	Previsiones Definitivas	Autorización	Disposición	Obligaciones Reconocidas	Pagos	Cto.Disponible
0	1612	6390098	R.TUBERÍA MAESTRA SAN ADRIAN	119.000,00	195,00	195,00	195,00	195,00	195,00	0,00
0	1612	6390105	R.R. BARGOTA (C/REAL Y C/GORAÑO	27.000,00	34.437,18	34.437,18	34.437,18	34.437,18	34.437,18	0,00
0	1612	6390106	R.R. CARCAR (C/SAN CERNI)	299.000,00	272.000,00	248.821,19	248.821,19	248.821,19	248.821,19	23.178,81
0	1612	6390107	R.R. LODOSA (BARRIO LA CAVA 2ªF)	70.448,00	170.000,00	155.009,84	155.009,84	155.009,84	155.009,84	14.990,16
0	1612	6390110	R.R. VIANA (C/ CAMINO FUENTE VIEJA)	62.000,00	89.000,00	91.389,69	91.389,69	91.389,69	52.381,21	-2.389,69
0	1612	6390111	R.R. AZAGRA (C/AVDA GREGORIO BERISA	44.235,00	122.000,00	117.440,03	117.440,03	117.440,03	117.440,03	4.559,97
0	1612	6390112	R.R. LERIN (C/NAVARRA, BARRANCO NUE\	10.000,00	43.000,00	97.562,35	97.562,35	97.562,35	74.661,76	-54.562,35
0	1612	6390113	R.R. ERAUL (C/ODIETA)	111.000,00	101.901,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101.901,00
0	1612	6390114	R.R. OTEIZA (C/GARCHENA, SAN SALVADC	112.355,00	318.000,00	296.643,44	296.643,44	296.643,44	296.643,44	21.356,56
0	1612	6390116	R.R. PIEDRAMILLERA (C/LA IGLESIA)	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
0	1612	6390117	R.R. TORRES DEL RIO (C/ORIENTE Y PLAN	69.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0	1612	6390118	COLECTOR SANEAMIENTO POLIGONO AN	100.000,00	16.000,00	10.388,63	10.388,63	10.388,63	10.388,63	5.611,37
0	1612	6390119	R.R. VILLANUEVA	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0	1612	6390120	R.R.MENDAVIA (C/XIMENEZ PALACIOS)	0,00	135.000,00	113.173,06	113.173,06	113.173,06	105.928,19	21.826,94
0	1612	6390121	RR AZAGRA (C/PRINCIPE DE VIANA)	0,00	3.361,00	3.360,89	3.360,89	3.360,89	3.360,89	0,11
			0 1 6	**4.429.984,00**	**5.652.104,59**	**5.496.682,37**	**5.496.682,37**	**5.496.682,37**	**5.394.813,91**	**155.422,22**
1	1623	1310002	RETRIBUCIÓN P.LABORAL-TRATAM.-.	21.826,00	21.826,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.826,00
1	1623	1600002	SEGURIDAD SOCIAL PERSONAL-TRATAMII	7.573,00	7.573,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.573,00
			1 1 1	**29.399,00**	**29.399,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**29.399,00**
1	1621	2279901	TRANSFERENCIA GESTIÓN SERVICIO RE	1.816.347,00	1.816.347,00	1.746.250,03	1.746.250,03	1.746.250,03	1.746.250,03	70.096,97
1	1623	2250001	IMPUESTO ELIMINACIÓN DE VERTIDOS	300.000,00	300.000,00	78.512,24	78.512,24	78.512,24	78.512,24	221.487,76
1	1623	2302002	DIETAS Y D.P.LABORAL-TRATAMIENTO-	600,00	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00
			1 1 2	**2.116.947,00**	**2.116.947,00**	**1.824.762,27**	**1.824.762,27**	**1.824.762,27**	**1.824.762,27**	**292.184,73**
1	1623	4622002	TRANSFERENCIA AY. CÁRCAR	70.350,00	70.350,00	70.350,00	70.350,00	70.350,00	70.350,00	0,00

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DE EJECUCIÓN POR BOLSAS DE VINCULACIÓN

	Partida		Descripción	Previsiones Iniciales	Previsiones Definitivas	Autorización	Disposición	Obligaciones Reconocidas	Pagos	Cto.Disponible
			1 1 4	**70.350,00**	**70.350,00**	**70.350,00**	**70.350,00**	**70.350,00**	**70.350,00**	**0,00**
1	1621	7400001	TRANSFERENCIA S.M.S.A.-INVERSIONES F	1.411.474,00	1.411.474,00	3.030,38	3.030,38	3.030,38	3.030,38	1.408.443,62
			1 1 7	**1.411.474,00**	**1.411.474,00**	**3.030,38**	**3.030,38**	**3.030,38**	**3.030,38**	**1.408.443,62**
3	9200	1600003	SEGURIDAD SOCIAL-TEDER-	54.463,00	54.463,00	39.602,96	39.602,96	39.602,96	39.602,96	14.860,04
			3 9 1	**54.463,00**	**54.463,00**	**39.602,96**	**39.602,96**	**39.602,96**	**39.602,96**	**14.860,04**
3	9120	2300001	DIETAS CONSEJEROS-PRESIDENCIA	5.000,00	7.900,00	7.899,16	7.899,16	7.899,16	7.899,16	0,84
3	9120	2310001	DESPLAZAMIENTOS-CONSEJEROS-	4.000,00	4.000,00	782,16	782,16	782,16	782,16	3.217,84
3	9200	2160000	MANTENIMIENTO EQ.INFORMÁTICA-ANIM	11.000,00	11.000,00	16.380,58	16.380,58	16.380,58	10.795,09	-5.380,58
3	9200	2260200	PUBILICIDAD Y PROPAGANDA	6.000,00	6.000,00	4.078,04	4.078,04	4.078,04	3.778,04	1.921,96
3	9200	2263000	SERVICIOS BANCARIOS	5.000,00	5.000,00	5.073,60	5.073,60	5.073,60	5.073,60	-73,60
3	9200	2269900	OTROS GASTOS DIVERSOS	7.000,00	7.000,00	10.253,43	10.253,43	10.253,43	10.253,43	-3.253,43
3	9200	2302000	DIETAS DEL PERSONAL-SECRETARÍA E I	8.996,00	8.996,00	9.630,00	9.630,00	9.630,00	9.630,00	-634,00
3	9200	2302003	DIETAS Y DESP.P.LABORAL-TEDER-	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00
			3 9 2	**52.996,00**	**55.896,00**	**54.096,97**	**54.096,97**	**54.096,97**	**48.211,48**	**1.799,03**
3	9200	4660100	OTRAS TRANSFERENCIAS	5.300,00	5.300,00	5.238,36	5.238,36	5.238,36	5.238,36	61,64
3	9200	4820001	ACCIONES DE INTERÉS SUPRAMUNICIPA	17.000,00	17.000,00	16.420,00	16.420,00	16.420,00	16.420,00	580,00
3	9200	4820002	PROYECTOS DE COLABORACIÓN	20.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	0,00
3	9200	4820003	TRANSFERENCIA SERTECMA SL	246.120,00	249.473,45	249.473,45	249.473,45	249.473,45	249.473,45	0,00
			3 9 4	**288.420,00**	**296.773,45**	**296.131,81**	**296.131,81**	**296.131,81**	**296.131,81**	**641,64**
3	9200	6220000	ENVOLVENTE TÉRMICA EDIFICIO M.M.	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
			3 9 6	**50.000,00**	**50.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**50.000,00**
3	4140	4660101	TRANSFERENCIA TEDER-CONSORCIO TU	24.840,00	24.840,00	24.840,00	24.840,00	24.840,00	24.840,00	0,00

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DE EJECUCIÓN POR BOLSAS DE VINCULACIÓN

Partida		Descripción	Previsiones Iniciales	Previsiones Definitivas	Autorización	Disposición	Obligaciones Reconocidas	Pagos	Cto.Disponible
4 4			**24.840,00**	**24.840,00**	**24.840,00**	**24.840,00**	**24.840,00**	**24.840,00**	**0,00**
3 9120	1000100	RETRIBUCIÓN PRESIDENCIA	27.600,00	27.600,00	28.151,90	28.151,90	28.151,90	28.151,90	-551,90
3 9120	1600200	S.SOCIAL PRESIDENCIA	8.666,00	8.666,00	9.501,95	9.501,95	9.501,95	9.501,95	-835,95
3 9200	1310003	RETRIBUCIÓN B. PERSONAL LABORAL-TE	156.956,00	156.956,00	116.245,27	116.245,27	116.245,27	116.245,27	40.710,73
9 1			**193.222,00**	**193.222,00**	**153.899,12**	**153.899,12**	**153.899,12**	**153.899,12**	**39.322,88**
3 9320	2270800	RECAUDACIÓN EN FAVOR DE M.M.	60.000,00	60.000,00	44.580,73	44.580,73	44.580,73	44.580,73	15.419,27
9 2			**60.000,00**	**60.000,00**	**44.580,73**	**44.580,73**	**44.580,73**	**44.580,73**	**15.419,27**
3 9430	4670000	TRANSFERENCIA C.TURÍSTICO	2.600,00	2.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.600,00
9 4			**2.600,00**	**2.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.600,00**
T O T A L P R E S U P U E S T O :			**16.335.608,00**	**17.569.683,24**	**15.313.321,69**	**15.313.321,69**	**15.313.321,69**	**15.204.368,04**	**2.256.361,55**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Estado de Ejecución Detallado del Presupuesto Provisional

Criterios de selección :	Informe de Gastos	Desde Partida	Hasta Partida	Situación Presupuesto	IMPORTES	Fecha Referencia
		0 0000000000000	99999999999999999	CARGADO DEFINITIVO	Contables	31/12/2024

Código Partida	Descripción	Previsiones Iniciales	Previsiones Definitivas	Saldo RC	Autorizaciones	Disposiciones	Obligaciones Reconocidas	Pagos	Reintegros Reconocidos
0 1602 2270901	TRANSFERENCIA GESTIÓN S.DEPURACIÓN	2.237.047,00	2.237.047,00		2.355.728,29	2.355.728,29	2.355.728,29	2.355.728,29	
TOTAL 0 1602 2270901		**2.237.047,00**	**2.237.047,00**		**2.355.728,29**	**2.355.728,29**	**2.355.728,29**	**2.355.728,29**	
TOTAL 0 1602 22709		**2.237.047,00**	**2.237.047,00**		**2.355.728,29**	**2.355.728,29**	**2.355.728,29**	**2.355.728,29**	
TOTAL 0 1602 227		**2.237.047,00**	**2.237.047,00**		**2.355.728,29**	**2.355.728,29**	**2.355.728,29**	**2.355.728,29**	
TOTAL 0 1602 22		**2.237.047,00**	**2.237.047,00**		**2.355.728,29**	**2.355.728,29**	**2.355.728,29**	**2.355.728,29**	
TOTAL 0 1602 2		**2.237.047,00**	**2.237.047,00**		**2.355.728,29**	**2.355.728,29**	**2.355.728,29**	**2.355.728,29**	
0 1602 6290028	EDAR ESPRONCEDA	349.000,00	400.000,00		386.061,23	386.061,23	386.061,23	386.061,23	
TOTAL 0 1602 6290028		**349.000,00**	**400.000,00**		**386.061,23**	**386.061,23**	**386.061,23**	**386.061,23**	
0 1602 6290031	EDAR LABEAGA	385.000,00	427.000,00		408.250,77	408.250,77	408.250,77	408.250,77	
TOTAL 0 1602 6290031		**385.000,00**	**427.000,00**		**408.250,77**	**408.250,77**	**408.250,77**	**408.250,77**	
0 1602 6290032	EDAR AZQUETA	69.000,00	132.034,41		132.034,41	132.034,41	132.034,41	132.034,41	
TOTAL 0 1602 6290032		**69.000,00**	**132.034,41**		**132.034,41**	**132.034,41**	**132.034,41**	**132.034,41**	
0 1602 6290033	EDAR OTRAS	30.000,00	30.000,00		19.713,95	19.713,95	19.713,95	19.713,95	
TOTAL 0 1602 6290033		**30.000,00**	**30.000,00**		**19.713,95**	**19.713,95**	**19.713,95**	**19.713,95**	
0 1602 6290035	EDAR OLLOGOYEN	5.000,00	5.000,00						
TOTAL 0 1602 6290035		**5.000,00**	**5.000,00**						
0 1602 6290036	EDAR ARIZALETA	81.000,00	81.000,00						
TOTAL 0 1602 6290036		**81.000,00**	**81.000,00**						
TOTAL 0 1602 62900		**919.000,00**	**1.075.034,41**		**946.060,36**	**946.060,36**	**946.060,36**	**946.060,36**	

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Estado de Ejecución Detallado del Presupuesto Provisional

Código Partida	Descripción	Previsiones Iniciales	Previsiones Definitivas	Saldo RC	Autorizaciones	Disposiciones	Obligaciones Reconocidas	Pagos	Reintegros Reconocidos
TOTAL 0 1602 629		**919.000,00**	**1.075.034,41**		**946.060,36**	**946.060,36**	**946.060,36**	**946.060,36**	
TOTAL 0 1602 62		**919.000,00**	**1.075.034,41**		**946.060,36**	**946.060,36**	**946.060,36**	**946.060,36**	
TOTAL 0 1602 6		**919.000,00**	**1.075.034,41**		**946.060,36**	**946.060,36**	**946.060,36**	**946.060,36**	
TOTAL 0 1602		**3.156.047,00**	**3.312.081,41**		**3.301.788,65**	**3.301.788,65**	**3.301.788,65**	**3.301.788,65**	
TOTAL 0 160		**3.156.047,00**	**3.312.081,41**		**3.301.788,65**	**3.301.788,65**	**3.301.788,65**	**3.301.788,65**	
0 1612 2210100	COMPRA AGUA	8.000,00	8.000,00		7.209,45	7.209,45	7.209,45	6.009,75	
TOTAL 0 1612 2210100		**8.000,00**	**8.000,00**		**7.209,45**	**7.209,45**	**7.209,45**	**6.009,75**	
TOTAL 0 1612 22101		**8.000,00**	**8.000,00**		**7.209,45**	**7.209,45**	**7.209,45**	**6.009,75**	
TOTAL 0 1612 221		**8.000,00**	**8.000,00**		**7.209,45**	**7.209,45**	**7.209,45**	**6.009,75**	
0 1612 2250000	CANON C.H.E.	7.000,00	7.000,00		7.918,62	7.918,62	7.918,62	7.918,62	
TOTAL 0 1612 2250000		**7.000,00**	**7.000,00**		**7.918,62**	**7.918,62**	**7.918,62**	**7.918,62**	
TOTAL 0 1612 22500		**7.000,00**	**7.000,00**		**7.918,62**	**7.918,62**	**7.918,62**	**7.918,62**	
TOTAL 0 1612 225		**7.000,00**	**7.000,00**		**7.918,62**	**7.918,62**	**7.918,62**	**7.918,62**	
0 1612 2270900	TRANSFERENCIA GESTIÓN S.AGUA-	5.292.566,00	5.292.566,00		4.927.487,52	4.927.487,52	4.927.487,52	4.927.487,52	
TOTAL 0 1612 2270900		**5.292.566,00**	**5.292.566,00**		**4.927.487,52**	**4.927.487,52**	**4.927.487,52**	**4.927.487,52**	
TOTAL 0 1612 22709		**5.292.566,00**	**5.292.566,00**		**4.927.487,52**	**4.927.487,52**	**4.927.487,52**	**4.927.487,52**	
TOTAL 0 1612 227		**5.292.566,00**	**5.292.566,00**		**4.927.487,52**	**4.927.487,52**	**4.927.487,52**	**4.927.487,52**	
TOTAL 0 1612 22		**5.307.566,00**	**5.307.566,00**		**4.942.615,59**	**4.942.615,59**	**4.942.615,59**	**4.941.415,89**	
TOTAL 0 1612 2		**5.307.566,00**	**5.307.566,00**		**4.942.615,59**	**4.942.615,59**	**4.942.615,59**	**4.941.415,89**	
0 1612 4622001	TRANSFERENCIA AYUNTAMIENTOS	6.300,00	7.001,20		7.001,20	7.001,20	7.001,20	7.001,20	

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Estado de Ejecución Detallado del Presupuesto Provisional

Código Partida	Descripción	Previsiones Iniciales	Previsiones Definitivas	Saldo RC	Autorizaciones	Disposiciones	Obligaciones Reconocidas	Pagos	Reintegros Reconocidos
TOTAL 0 1612 4622001		**6.300,00**	**7.001,20**		**7.001,20**	**7.001,20**	**7.001,20**	**7.001,20**	
TOTAL 0 1612 46220		**6.300,00**	**7.001,20**		**7.001,20**	**7.001,20**	**7.001,20**	**7.001,20**	
TOTAL 0 1612 462		**6.300,00**	**7.001,20**		**7.001,20**	**7.001,20**	**7.001,20**	**7.001,20**	
TOTAL 0 1612 46		**6.300,00**	**7.001,20**		**7.001,20**	**7.001,20**	**7.001,20**	**7.001,20**	
TOTAL 0 1612 4		**6.300,00**	**7.001,20**		**7.001,20**	**7.001,20**	**7.001,20**	**7.001,20**	
0 1612 6290010	CONDUCCIÓN LOS ARCOS-LAZAGURRIA	1.274.018,00	2.754.443,00		3.071.803,78	3.071.803,78	3.071.803,78	3.039.089,26	
TOTAL 0 1612 6290010		**1.274.018,00**	**2.754.443,00**		**3.071.803,78**	**3.071.803,78**	**3.071.803,78**	**3.039.089,26**	
0 1612 6290012	TELECONTROL Y TELEMANDO	168.858,00	194.640,00		194.640,07	194.640,07	194.640,07	194.640,07	
TOTAL 0 1612 6290012		**168.858,00**	**194.640,00**		**194.640,07**	**194.640,07**	**194.640,07**	**194.640,07**	
0 1612 6290013	IMPERMEABILIZACIÓN DEPÓSITOS	95.000,00	95.000,00						
TOTAL 0 1612 6290013		**95.000,00**	**95.000,00**						
0 1612 6290014	ABASTECIMIENTO A LEZAUN	10.000,00	10.000,00						
TOTAL 0 1612 6290014		**10.000,00**	**10.000,00**						
0 1612 6290015	ABASTECIMIENTO RIEZU	10.000,00	10.000,00						
TOTAL 0 1612 6290015		**10.000,00**	**10.000,00**						
0 1612 6290016	CONDUCCION LAZAGURRIA-VIANA	809.070,00	63.093,00		61.282,34	61.282,34	61.282,34	61.282,34	
TOTAL 0 1612 6290016		**809.070,00**	**63.093,00**		**61.282,34**	**61.282,34**	**61.282,34**	**61.282,34**	
0 1612 6290017	REFORMA INST. ELECTRICA BOMBEO ITXA	40.000,00	24.045,00						
TOTAL 0 1612 6290017		**40.000,00**	**24.045,00**						
0 1612 6290018	REFORMA BOMBEO MENDAZA	40.000,00	40.000,00						
TOTAL 0 1612 6290018		**40.000,00**	**40.000,00**						
0 1612 6290019	ABASTECIMIENTO FALDA SUR DE MONTEJUI		40.000,00		38.519,27	38.519,27	38.519,27	38.519,27	

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Estado de Ejecución Detallado del Presupuesto Provisional

Código Partida	Descripción	Previsiones Iniciales	Previsiones Definitivas	Saldo RC	Autorizaciones	Disposiciones	Obligaciones Reconocidas	Pagos	Reintegros Reconocidos
TOTAL 0 1612 6290019			**40.000,00**		**38.519,27**	**38.519,27**	**38.519,27**	**38.519,27**	
0 1612 6290038	ABASTECIMIENTO ARELLANO		15.955,00		15.955,25	15.955,25	15.955,25	15.955,25	
TOTAL 0 1612 6290038			**15.955,00**		**15.955,25**	**15.955,25**	**15.955,25**	**15.955,25**	
TOTAL 0 1612 62900		**2.446.946,00**	**3.247.176,00**		**3.382.200,71**	**3.382.200,71**	**3.382.200,71**	**3.349.486,19**	
TOTAL 0 1612 629		**2.446.946,00**	**3.247.176,00**		**3.382.200,71**	**3.382.200,71**	**3.382.200,71**	**3.349.486,19**	
TOTAL 0 1612 62		**2.446.946,00**	**3.247.176,00**		**3.382.200,71**	**3.382.200,71**	**3.382.200,71**	**3.349.486,19**	
0 1612 6390098	R.TUBERÍA MAESTRA SAN ADRIAN	119.000,00	195,00		195,00	195,00	195,00	195,00	
TOTAL 0 1612 6390098		**119.000,00**	**195,00**		**195,00**	**195,00**	**195,00**	**195,00**	
TOTAL 0 1612 63900		**119.000,00**	**195,00**		**195,00**	**195,00**	**195,00**	**195,00**	
0 1612 6390105	R.R. BARGOTA (C/REAL Y C/GORAŃO	27.000,00	34.437,18		34.437,18	34.437,18	34.437,18	34.437,18	
TOTAL 0 1612 6390105		**27.000,00**	**34.437,18**		**34.437,18**	**34.437,18**	**34.437,18**	**34.437,18**	
0 1612 6390106	R.R. CARCAR (C/SAN CERNI)	299.000,00	272.000,00		248.821,19	248.821,19	248.821,19	248.821,19	
TOTAL 0 1612 6390106		**299.000,00**	**272.000,00**		**248.821,19**	**248.821,19**	**248.821,19**	**248.821,19**	
0 1612 6390107	R.R. LODOSA (BARRIO LA CAVA 2ŞF)	70.448,00	170.000,00		155.009,84	155.009,84	155.009,84	155.009,84	
TOTAL 0 1612 6390107		**70.448,00**	**170.000,00**		**155.009,84**	**155.009,84**	**155.009,84**	**155.009,84**	
0 1612 6390110	R.R. VIANA (C/ CAMINO FUENTE VIEJA)	62.000,00	89.000,00		91.389,69	91.389,69	91.389,69	52.381,21	
TOTAL 0 1612 6390110		**62.000,00**	**89.000,00**		**91.389,69**	**91.389,69**	**91.389,69**	**52.381,21**	
0 1612 6390111	R.R. AZAGRA (C/AVDA GREGORIO BERISA)	44.235,00	122.000,00		117.440,03	117.440,03	117.440,03	117.440,03	
TOTAL 0 1612 6390111		**44.235,00**	**122.000,00**		**117.440,03**	**117.440,03**	**117.440,03**	**117.440,03**	
0 1612 6390112	R.R. LERIN (C/NAVARRA, BARRANCO NUEVO	10.000,00	43.000,00		97.562,35	97.562,35	97.562,35	74.661,76	
TOTAL 0 1612 6390112		**10.000,00**	**43.000,00**		**97.562,35**	**97.562,35**	**97.562,35**	**74.661,76**	
0 1612 6390113	R.R. ERAUL (C/ODIETA)	111.000,00	101.901,00						

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Estado de Ejecución Detallado del Presupuesto Provisional

Código Partida	Descripción	Previsiones Iniciales	Previsiones Definitivas	Saldo RC	Autorizaciones	Disposiciones	Obligaciones Reconocidas	Pagos	Reintegros Reconocidos
TOTAL 0 1612 6390113		**111.000,00**	**101.901,00**						
0 1612 6390114	R.R. OTEIZA (C/GARCHENA, SAN SALVADOR	112.355,00	318.000,00		296.643,44	296.643,44	296.643,44	296.643,44	
TOTAL 0 1612 6390114		**112.355,00**	**318.000,00**		**296.643,44**	**296.643,44**	**296.643,44**	**296.643,44**	
0 1612 6390116	R.R. PIEDRAMILLERA (C/LA IGLESIA)	25.000,00	25.000,00						
TOTAL 0 1612 6390116		**25.000,00**	**25.000,00**						
0 1612 6390117	R.R. TORRES DEL RIO (C/ORIENTE Y PLANTI	69.000,00							
TOTAL 0 1612 6390117		**69.000,00**							
0 1612 6390118	COLECTOR SANEAMIENTO POLIGONO ANDO	100.000,00	16.000,00		10.388,63	10.388,63	10.388,63	10.388,63	
TOTAL 0 1612 6390118		**100.000,00**	**16.000,00**		**10.388,63**	**10.388,63**	**10.388,63**	**10.388,63**	
0 1612 6390119	R.R. VILLANUEVA	15.000,00							
TOTAL 0 1612 6390119		**15.000,00**							
0 1612 6390120	R.R.MENDAVIA (C/XIMENEZ PALACIOS)		135.000,00		113.173,06	113.173,06	113.173,06	105.928,19	
TOTAL 0 1612 6390120			**135.000,00**		**113.173,06**	**113.173,06**	**113.173,06**	**105.928,19**	
0 1612 6390121	RR AZAGRA (C/PRINCIPE DE VIANA)		3.361,00		3.360,89	3.360,89	3.360,89	3.360,89	
TOTAL 0 1612 6390121			**3.361,00**		**3.360,89**	**3.360,89**	**3.360,89**	**3.360,89**	
TOTAL 0 1612 63901		**945.038,00**	**1.329.699,18**		**1.168.226,30**	**1.168.226,30**	**1.168.226,30**	**1.099.072,36**	
TOTAL 0 1612 639		**1.064.038,00**	**1.329.894,18**		**1.168.421,30**	**1.168.421,30**	**1.168.421,30**	**1.099.267,36**	
TOTAL 0 1612 63		**1.064.038,00**	**1.329.894,18**		**1.168.421,30**	**1.168.421,30**	**1.168.421,30**	**1.099.267,36**	
TOTAL 0 1612 6		**3.510.984,00**	**4.577.070,18**		**4.550.622,01**	**4.550.622,01**	**4.550.622,01**	**4.448.753,55**	
TOTAL 0 1612		**8.824.850,00**	**9.891.637,38**		**9.500.238,80**	**9.500.238,80**	**9.500.238,80**	**9.397.170,64**	
TOTAL 0 161		**8.824.850,00**	**9.891.637,38**		**9.500.238,80**	**9.500.238,80**	**9.500.238,80**	**9.397.170,64**	

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Estado de Ejecución Detallado del Presupuesto Provisional

Código Partida	Descripción	Previsiones Iniciales	Previsiones Definitivas	Saldo RC	Autorizaciones	Disposiciones	Obligaciones Reconocidas	Pagos	Reintegros Reconocidos
TOTAL 0 16		**11.980.897,00**	**13.203.718,79**		**12.802.027,45**	**12.802.027,45**	**12.802.027,45**	**12.698.959,29**	
TOTAL 0 1		**11.980.897,00**	**13.203.718,79**		**12.802.027,45**	**12.802.027,45**	**12.802.027,45**	**12.698.959,29**	
TOTAL 0		**11.980.897,00**	**13.203.718,79**		**12.802.027,45**	**12.802.027,45**	**12.802.027,45**	**12.698.959,29**	
1 1621 2279901	TRANSFERENCIA GESTIÓN SERVICIO RECO	1.816.347,00	1.816.347,00		1.746.250,03	1.746.250,03	1.746.250,03	1.746.250,03	
TOTAL 1 1621 2279901		**1.816.347,00**	**1.816.347,00**		**1.746.250,03**	**1.746.250,03**	**1.746.250,03**	**1.746.250,03**	
TOTAL 1 1621 22799		**1.816.347,00**	**1.816.347,00**		**1.746.250,03**	**1.746.250,03**	**1.746.250,03**	**1.746.250,03**	
TOTAL 1 1621 227		**1.816.347,00**	**1.816.347,00**		**1.746.250,03**	**1.746.250,03**	**1.746.250,03**	**1.746.250,03**	
TOTAL 1 1621 22		**1.816.347,00**	**1.816.347,00**		**1.746.250,03**	**1.746.250,03**	**1.746.250,03**	**1.746.250,03**	
TOTAL 1 1621 2		**1.816.347,00**	**1.816.347,00**		**1.746.250,03**	**1.746.250,03**	**1.746.250,03**	**1.746.250,03**	
1 1621 7400001	TRANSFERENCIA S.M.S.A.-INVERSIONES RE	1.411.474,00	1.411.474,00		3.030,38	3.030,38	3.030,38	3.030,38	
TOTAL 1 1621 7400001		**1.411.474,00**	**1.411.474,00**		**3.030,38**	**3.030,38**	**3.030,38**	**3.030,38**	
TOTAL 1 1621 74000		**1.411.474,00**	**1.411.474,00**		**3.030,38**	**3.030,38**	**3.030,38**	**3.030,38**	
TOTAL 1 1621 740		**1.411.474,00**	**1.411.474,00**		**3.030,38**	**3.030,38**	**3.030,38**	**3.030,38**	
TOTAL 1 1621 74		**1.411.474,00**	**1.411.474,00**		**3.030,38**	**3.030,38**	**3.030,38**	**3.030,38**	
TOTAL 1 1621 7		**1.411.474,00**	**1.411.474,00**		**3.030,38**	**3.030,38**	**3.030,38**	**3.030,38**	
TOTAL 1 1621		**3.227.821,00**	**3.227.821,00**		**1.749.280,41**	**1.749.280,41**	**1.749.280,41**	**1.749.280,41**	
1 1623 1310002	RETRIBUCIÓN P.LABORAL-TRATAM.-.	21.826,00	21.826,00						
TOTAL 1 1623 1310002		**21.826,00**	**21.826,00**						
TOTAL 1 1623 13100		**21.826,00**	**21.826,00**						
TOTAL 1 1623 131		**21.826,00**	**21.826,00**						

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Estado de Ejecución Detallado del Presupuesto Provisional

Código Partida	Descripción	Previsiones Iniciales	Previsiones Definitivas	Saldo RC	Autorizaciones	Disposiciones	Obligaciones Reconocidas	Pagos	Reintegros Reconocidos
TOTAL 1 1623 13		**21.826,00**	**21.826,00**						
1 1623 1600002	SEGURIDAD SOCIAL PERSONAL-TRATAMIEN	7.573,00	7.573,00						
TOTAL 1 1623 1600002		**7.573,00**	**7.573,00**						
TOTAL 1 1623 16000		**7.573,00**	**7.573,00**						
TOTAL 1 1623 160		**7.573,00**	**7.573,00**						
TOTAL 1 1623 16		**7.573,00**	**7.573,00**						
TOTAL 1 1623 1		**29.399,00**	**29.399,00**						
1 1623 2250001	IMPUESTO ELIMINACIÓN DE VERTIDOS	300.000,00	300.000,00		78.512,24	78.512,24	78.512,24	78.512,24	
TOTAL 1 1623 2250001		**300.000,00**	**300.000,00**		**78.512,24**	**78.512,24**	**78.512,24**	**78.512,24**	
TOTAL 1 1623 22500		**300.000,00**	**300.000,00**		**78.512,24**	**78.512,24**	**78.512,24**	**78.512,24**	
TOTAL 1 1623 225		**300.000,00**	**300.000,00**		**78.512,24**	**78.512,24**	**78.512,24**	**78.512,24**	
TOTAL 1 1623 22		**300.000,00**	**300.000,00**		**78.512,24**	**78.512,24**	**78.512,24**	**78.512,24**	
1 1623 2302002	DIETAS Y D.P.LABORAL-TRATAMIENTO-	600,00	600,00						
TOTAL 1 1623 2302002		**600,00**	**600,00**						
TOTAL 1 1623 23020		**600,00**	**600,00**						
TOTAL 1 1623 230		**600,00**	**600,00**						
TOTAL 1 1623 23		**600,00**	**600,00**						
TOTAL 1 1623 2		**300.600,00**	**300.600,00**		**78.512,24**	**78.512,24**	**78.512,24**	**78.512,24**	
1 1623 4622002	TRANSFERENCIA AY. CÁRCAR	70.350,00	70.350,00		70.350,00	70.350,00	70.350,00	70.350,00	
TOTAL 1 1623 4622002		**70.350,00**	**70.350,00**		**70.350,00**	**70.350,00**	**70.350,00**	**70.350,00**	

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Estado de Ejecución Detallado del Presupuesto Provisional

Código Partida	Descripción	Previsiones Iniciales	Previsiones Definitivas	Saldo RC	Autorizaciones	Disposiciones	Obligaciones Reconocidas	Pagos	Reintegros Reconocidos
TOTAL 1 1623 46220		**70.350,00**	**70.350,00**		**70.350,00**	**70.350,00**	**70.350,00**	**70.350,00**	
TOTAL 1 1623 462		**70.350,00**	**70.350,00**		**70.350,00**	**70.350,00**	**70.350,00**	**70.350,00**	
TOTAL 1 1623 46		**70.350,00**	**70.350,00**		**70.350,00**	**70.350,00**	**70.350,00**	**70.350,00**	
TOTAL 1 1623 4		**70.350,00**	**70.350,00**		**70.350,00**	**70.350,00**	**70.350,00**	**70.350,00**	
TOTAL 1 1623		**400.349,00**	**400.349,00**		**148.862,24**	**148.862,24**	**148.862,24**	**148.862,24**	
TOTAL 1 162		**3.628.170,00**	**3.628.170,00**		**1.898.142,65**	**1.898.142,65**	**1.898.142,65**	**1.898.142,65**	
TOTAL 1 16		**3.628.170,00**	**3.628.170,00**		**1.898.142,65**	**1.898.142,65**	**1.898.142,65**	**1.898.142,65**	
TOTAL 1 1		**3.628.170,00**	**3.628.170,00**		**1.898.142,65**	**1.898.142,65**	**1.898.142,65**	**1.898.142,65**	
TOTAL 1		**3.628.170,00**	**3.628.170,00**		**1.898.142,65**	**1.898.142,65**	**1.898.142,65**	**1.898.142,65**	
3 4140 4660101	TRANSFERENCIA TEDER-CONSORCIO TUR.	24.840,00	24.840,00		24.840,00	24.840,00	24.840,00	24.840,00	
TOTAL 3 4140 4660101		**24.840,00**	**24.840,00**		**24.840,00**	**24.840,00**	**24.840,00**	**24.840,00**	
TOTAL 3 4140 46601		**24.840,00**	**24.840,00**		**24.840,00**	**24.840,00**	**24.840,00**	**24.840,00**	
TOTAL 3 4140 466		**24.840,00**	**24.840,00**		**24.840,00**	**24.840,00**	**24.840,00**	**24.840,00**	
TOTAL 3 4140 46		**24.840,00**	**24.840,00**		**24.840,00**	**24.840,00**	**24.840,00**	**24.840,00**	
TOTAL 3 4140 4		**24.840,00**	**24.840,00**		**24.840,00**	**24.840,00**	**24.840,00**	**24.840,00**	
TOTAL 3 4140		**24.840,00**	**24.840,00**		**24.840,00**	**24.840,00**	**24.840,00**	**24.840,00**	
TOTAL 3 414		**24.840,00**	**24.840,00**		**24.840,00**	**24.840,00**	**24.840,00**	**24.840,00**	
TOTAL 3 41		**24.840,00**	**24.840,00**		**24.840,00**	**24.840,00**	**24.840,00**	**24.840,00**	
TOTAL 3 4		**24.840,00**	**24.840,00**		**24.840,00**	**24.840,00**	**24.840,00**	**24.840,00**	
3 9120 1000100	RETRIBUCIÓN PRESIDENCIA	27.600,00	27.600,00		28.151,90	28.151,90	28.151,90	28.151,90	

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Estado de Ejecución Detallado del Presupuesto Provisional

Código Partida	Descripción	Previsiones Iniciales	Previsiones Definitivas	Saldo RC	Autorizaciones	Disposiciones	Obligaciones Reconocidas	Pagos	Reintegros Reconocidos
TOTAL 3 9120 1000100		**27.600,00**	**27.600,00**		**28.151,90**	**28.151,90**	**28.151,90**	**28.151,90**	
TOTAL 3 9120 10001		**27.600,00**	**27.600,00**		**28.151,90**	**28.151,90**	**28.151,90**	**28.151,90**	
TOTAL 3 9120 100		**27.600,00**	**27.600,00**		**28.151,90**	**28.151,90**	**28.151,90**	**28.151,90**	
TOTAL 3 9120 10		**27.600,00**	**27.600,00**		**28.151,90**	**28.151,90**	**28.151,90**	**28.151,90**	
3 9120 1600200	S.SOCIAL PRESIDENCIA	8.666,00	8.666,00		9.501,95	9.501,95	9.501,95	9.501,95	
TOTAL 3 9120 1600200		**8.666,00**	**8.666,00**		**9.501,95**	**9.501,95**	**9.501,95**	**9.501,95**	
TOTAL 3 9120 16002		**8.666,00**	**8.666,00**		**9.501,95**	**9.501,95**	**9.501,95**	**9.501,95**	
TOTAL 3 9120 160		**8.666,00**	**8.666,00**		**9.501,95**	**9.501,95**	**9.501,95**	**9.501,95**	
TOTAL 3 9120 16		**8.666,00**	**8.666,00**		**9.501,95**	**9.501,95**	**9.501,95**	**9.501,95**	
TOTAL 3 9120 1		**36.266,00**	**36.266,00**		**37.653,85**	**37.653,85**	**37.653,85**	**37.653,85**	
3 9120 2300001	DIETAS CONSEJEROS-PRESIDENCIA	5.000,00	7.900,00		7.899,16	7.899,16	7.899,16	7.899,16	
TOTAL 3 9120 2300001		**5.000,00**	**7.900,00**		**7.899,16**	**7.899,16**	**7.899,16**	**7.899,16**	
TOTAL 3 9120 23000		**5.000,00**	**7.900,00**		**7.899,16**	**7.899,16**	**7.899,16**	**7.899,16**	
TOTAL 3 9120 230		**5.000,00**	**7.900,00**		**7.899,16**	**7.899,16**	**7.899,16**	**7.899,16**	
3 9120 2310001	DESPLAZAMIENTOS-CONSEJEROS-	4.000,00	4.000,00		782,16	782,16	782,16	782,16	
TOTAL 3 9120 2310001		**4.000,00**	**4.000,00**		**782,16**	**782,16**	**782,16**	**782,16**	
TOTAL 3 9120 23100		**4.000,00**	**4.000,00**		**782,16**	**782,16**	**782,16**	**782,16**	
TOTAL 3 9120 231		**4.000,00**	**4.000,00**		**782,16**	**782,16**	**782,16**	**782,16**	
TOTAL 3 9120 23		**9.000,00**	**11.900,00**		**8.681,32**	**8.681,32**	**8.681,32**	**8.681,32**	
TOTAL 3 9120 2		**9.000,00**	**11.900,00**		**8.681,32**	**8.681,32**	**8.681,32**	**8.681,32**	

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Estado de Ejecución Detallado del Presupuesto Provisional

Código Partida	Descripción	Previsiones Iniciales	Previsiones Definitivas	Saldo RC	Autorizaciones	Disposiciones	Obligaciones Reconocidas	Pagos	Reintegros Reconocidos
TOTAL 3 9120		**45.266,00**	**48.166,00**		**46.335,17**	**46.335,17**	**46.335,17**	**46.335,17**	
TOTAL 3 912		**45.266,00**	**48.166,00**		**46.335,17**	**46.335,17**	**46.335,17**	**46.335,17**	
TOTAL 3 91		**45.266,00**	**48.166,00**		**46.335,17**	**46.335,17**	**46.335,17**	**46.335,17**	
3 9200 1310003	RETRIBUCIÓN B. PERSONAL LABORAL-TEDE	156.956,00	156.956,00		116.245,27	116.245,27	116.245,27	116.245,27	
TOTAL 3 9200 1310003		**156.956,00**	**156.956,00**		**116.245,27**	**116.245,27**	**116.245,27**	**116.245,27**	
TOTAL 3 9200 13100		**156.956,00**	**156.956,00**		**116.245,27**	**116.245,27**	**116.245,27**	**116.245,27**	
TOTAL 3 9200 131		**156.956,00**	**156.956,00**		**116.245,27**	**116.245,27**	**116.245,27**	**116.245,27**	
TOTAL 3 9200 13		**156.956,00**	**156.956,00**		**116.245,27**	**116.245,27**	**116.245,27**	**116.245,27**	
3 9200 1600003	SEGURIDAD SOCIAL-TEDER-	54.463,00	54.463,00		39.602,96	39.602,96	39.602,96	39.602,96	
TOTAL 3 9200 1600003		**54.463,00**	**54.463,00**		**39.602,96**	**39.602,96**	**39.602,96**	**39.602,96**	
TOTAL 3 9200 16000		**54.463,00**	**54.463,00**		**39.602,96**	**39.602,96**	**39.602,96**	**39.602,96**	
TOTAL 3 9200 160		**54.463,00**	**54.463,00**		**39.602,96**	**39.602,96**	**39.602,96**	**39.602,96**	
TOTAL 3 9200 16		**54.463,00**	**54.463,00**		**39.602,96**	**39.602,96**	**39.602,96**	**39.602,96**	
TOTAL 3 9200 1		**211.419,00**	**211.419,00**		**155.848,23**	**155.848,23**	**155.848,23**	**155.848,23**	
3 9200 2160000	MANTENIMIENTO EQ.INFORMÁTICA-ANIMSA-	11.000,00	11.000,00		16.380,58	16.380,58	16.380,58	10.795,09	
TOTAL 3 9200 2160000		**11.000,00**	**11.000,00**		**16.380,58**	**16.380,58**	**16.380,58**	**10.795,09**	
TOTAL 3 9200 21600		**11.000,00**	**11.000,00**		**16.380,58**	**16.380,58**	**16.380,58**	**10.795,09**	
TOTAL 3 9200 216		**11.000,00**	**11.000,00**		**16.380,58**	**16.380,58**	**16.380,58**	**10.795,09**	
TOTAL 3 9200 21		**11.000,00**	**11.000,00**		**16.380,58**	**16.380,58**	**16.380,58**	**10.795,09**	
3 9200 2260200	PUBILICIDAD Y PROPAGANDA	6.000,00	6.000,00		4.078,04	4.078,04	4.078,04	3.778,04	

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Estado de Ejecución Detallado del Presupuesto Provisional

Código Partida	Descripción	Previsiones Iniciales	Previsiones Definitivas	Saldo RC	Autorizaciones	Disposiciones	Obligaciones Reconocidas	Pagos	Reintegros Reconocidos
TOTAL 3 9200 2260200		**6.000,00**	**6.000,00**		**4.078,04**	**4.078,04**	**4.078,04**	**3.778,04**	
TOTAL 3 9200 22602		**6.000,00**	**6.000,00**		**4.078,04**	**4.078,04**	**4.078,04**	**3.778,04**	
3 9200 2263000	SERVICIOS BANCARIOS	5.000,00	5.000,00		5.073,60	5.073,60	5.073,60	5.073,60	
TOTAL 3 9200 2263000		**5.000,00**	**5.000,00**		**5.073,60**	**5.073,60**	**5.073,60**	**5.073,60**	
TOTAL 3 9200 22630		**5.000,00**	**5.000,00**		**5.073,60**	**5.073,60**	**5.073,60**	**5.073,60**	
3 9200 2269900	OTROS GASTOS DIVERSOS	7.000,00	7.000,00		10.253,43	10.253,43	10.253,43	10.253,43	
TOTAL 3 9200 2269900		**7.000,00**	**7.000,00**		**10.253,43**	**10.253,43**	**10.253,43**	**10.253,43**	
TOTAL 3 9200 22699		**7.000,00**	**7.000,00**		**10.253,43**	**10.253,43**	**10.253,43**	**10.253,43**	
TOTAL 3 9200 226		**18.000,00**	**18.000,00**		**19.405,07**	**19.405,07**	**19.405,07**	**19.105,07**	
TOTAL 3 9200 22		**18.000,00**	**18.000,00**		**19.405,07**	**19.405,07**	**19.405,07**	**19.105,07**	
3 9200 2302000	DIETAS DEL PERSONAL-SECRETARÍA E INT	8.996,00	8.996,00		9.630,00	9.630,00	9.630,00	9.630,00	
TOTAL 3 9200 2302000		**8.996,00**	**8.996,00**		**9.630,00**	**9.630,00**	**9.630,00**	**9.630,00**	
3 9200 2302003	DIETAS Y DESP.P.LABORAL-TEDER-	6.000,00	6.000,00						
TOTAL 3 9200 2302003		**6.000,00**	**6.000,00**						
TOTAL 3 9200 23020		**14.996,00**	**14.996,00**		**9.630,00**	**9.630,00**	**9.630,00**	**9.630,00**	
TOTAL 3 9200 230		**14.996,00**	**14.996,00**		**9.630,00**	**9.630,00**	**9.630,00**	**9.630,00**	
TOTAL 3 9200 23		**14.996,00**	**14.996,00**		**9.630,00**	**9.630,00**	**9.630,00**	**9.630,00**	
TOTAL 3 9200 2		**43.996,00**	**43.996,00**		**45.415,65**	**45.415,65**	**45.415,65**	**39.530,16**	
3 9200 4660100	OTRAS TRANSFERENCIAS	5.300,00	5.300,00		5.238,36	5.238,36	5.238,36	5.238,36	
TOTAL 3 9200 4660100		**5.300,00**	**5.300,00**		**5.238,36**	**5.238,36**	**5.238,36**	**5.238,36**	
TOTAL 3 9200 46601		**5.300,00**	**5.300,00**		**5.238,36**	**5.238,36**	**5.238,36**	**5.238,36**	

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Estado de Ejecución Detallado del Presupuesto Provisional

Código Partida	Descripción	Previsiones Iniciales	Previsiones Definitivas	Saldo RC	Autorizaciones	Disposiciones	Obligaciones Reconocidas	Pagos	Reintegros Reconocidos
TOTAL 3 9200 466		**5.300,00**	**5.300,00**		**5.238,36**	**5.238,36**	**5.238,36**	**5.238,36**	
TOTAL 3 9200 46		**5.300,00**	**5.300,00**		**5.238,36**	**5.238,36**	**5.238,36**	**5.238,36**	
3 9200 4820001	ACCIONES DE INTERÉS SUPRAMUNICIPAL	17.000,00	17.000,00		16.420,00	16.420,00	16.420,00	16.420,00	
TOTAL 3 9200 4820001		**17.000,00**	**17.000,00**		**16.420,00**	**16.420,00**	**16.420,00**	**16.420,00**	
3 9200 4820002	PROYECTOS DE COLABORACIÓN	20.000,00	25.000,00		25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	
TOTAL 3 9200 4820002		**20.000,00**	**25.000,00**		**25.000,00**	**25.000,00**	**25.000,00**	**25.000,00**	
3 9200 4820003	TRANSFERENCIA SERTECMA SL	246.120,00	249.473,45		249.473,45	249.473,45	249.473,45	249.473,45	
TOTAL 3 9200 4820003		**246.120,00**	**249.473,45**		**249.473,45**	**249.473,45**	**249.473,45**	**249.473,45**	
TOTAL 3 9200 48200		**283.120,00**	**291.473,45**		**290.893,45**	**290.893,45**	**290.893,45**	**290.893,45**	
TOTAL 3 9200 482		**283.120,00**	**291.473,45**		**290.893,45**	**290.893,45**	**290.893,45**	**290.893,45**	
TOTAL 3 9200 48		**283.120,00**	**291.473,45**		**290.893,45**	**290.893,45**	**290.893,45**	**290.893,45**	
TOTAL 3 9200 4		**288.420,00**	**296.773,45**		**296.131,81**	**296.131,81**	**296.131,81**	**296.131,81**	
3 9200 6220000	ENVOLVENTE TÉRMICA EDIFICIO M.M.	50.000,00	50.000,00						
TOTAL 3 9200 6220000		**50.000,00**	**50.000,00**						
TOTAL 3 9200 62200		**50.000,00**	**50.000,00**						
TOTAL 3 9200 622		**50.000,00**	**50.000,00**						
TOTAL 3 9200 62		**50.000,00**	**50.000,00**						
TOTAL 3 9200 6		**50.000,00**	**50.000,00**						
TOTAL 3 9200		**593.835,00**	**602.188,45**		**497.395,69**	**497.395,69**	**497.395,69**	**491.510,20**	
TOTAL 3 920		**593.835,00**	**602.188,45**		**497.395,69**	**497.395,69**	**497.395,69**	**491.510,20**	

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Estado de Ejecución Detallado del Presupuesto Provisional

Código Partida	Descripción	Previsiones Iniciales	Previsiones Definitivas	Saldo RC	Autorizaciones	Disposiciones	Obligaciones Reconocidas	Pagos	Reintegros Reconocidos
TOTAL 3 92		**593.835,00**	**602.188,45**		**497.395,69**	**497.395,69**	**497.395,69**	**491.510,20**	
3 9320 2270800	RECAUDACIÓN EN FAVOR DE M.M.	60.000,00	60.000,00		44.580,73	44.580,73	44.580,73	44.580,73	
TOTAL 3 9320 2270800		**60.000,00**	**60.000,00**		**44.580,73**	**44.580,73**	**44.580,73**	**44.580,73**	
TOTAL 3 9320 22708		**60.000,00**	**60.000,00**		**44.580,73**	**44.580,73**	**44.580,73**	**44.580,73**	
TOTAL 3 9320 227		**60.000,00**	**60.000,00**		**44.580,73**	**44.580,73**	**44.580,73**	**44.580,73**	
TOTAL 3 9320 22		**60.000,00**	**60.000,00**		**44.580,73**	**44.580,73**	**44.580,73**	**44.580,73**	
TOTAL 3 9320 2		**60.000,00**	**60.000,00**		**44.580,73**	**44.580,73**	**44.580,73**	**44.580,73**	
TOTAL 3 9320		**60.000,00**	**60.000,00**		**44.580,73**	**44.580,73**	**44.580,73**	**44.580,73**	
TOTAL 3 932		**60.000,00**	**60.000,00**		**44.580,73**	**44.580,73**	**44.580,73**	**44.580,73**	
TOTAL 3 93		**60.000,00**	**60.000,00**		**44.580,73**	**44.580,73**	**44.580,73**	**44.580,73**	
3 9430 4670000	TRANSFERENCIA C.TURÍSTICO	2.600,00	2.600,00						
TOTAL 3 9430 4670000		**2.600,00**	**2.600,00**						
TOTAL 3 9430 46700		**2.600,00**	**2.600,00**						
TOTAL 3 9430 467		**2.600,00**	**2.600,00**						
TOTAL 3 9430 46		**2.600,00**	**2.600,00**						
TOTAL 3 9430 4		**2.600,00**	**2.600,00**						
TOTAL 3 9430		**2.600,00**	**2.600,00**						
TOTAL 3 943		**2.600,00**	**2.600,00**						
TOTAL 3 94		**2.600,00**	**2.600,00**						
TOTAL 3 9		**701.701,00**	**712.954,45**		**588.311,59**	**588.311,59**	**588.311,59**	**582.426,10**	

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Estado de Ejecución Detallado del Presupuesto Provisional

Código Partida	Descripción	Previsiones Iniciales	Previsiones Definitivas	Saldo RC	Autorizaciones	Disposiciones	Obligaciones Reconocidas	Pagos	Reintegros Reconocidos
TOTAL 3		726.541,00	737.794,45		613.151,59	613.151,59	613.151,59	607.266,10	
TOTAL PRESUPUESTO		16.335.608,00	17.569.683,24		15.313.321,69	15.313.321,69	15.313.321,69	15.204.368,04	

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Estado de Ejecución Detallado del Presupuesto Provisional

Criterios de Selección :	Informe Ingresos	Desde Partida	Hasta Partida	Situación Presupuesto	Fecha Referencia
		0 0000000000	999999999999999	CARGADO DEFINITIVO	31/12/2024

Código Partida	Descripción	Previsiones Iniciales	Previsiones Definitivas	Derechos Reconocidos Netos	Cobros Netos	Devoluciones Reconocidas
0 3000000	TASAS SERVICIO DE AGUA	5.772.418,00	5.772.418,00	5.668.612,83	4.943.267,62	14.687,00
0 3000001	ALTAS Y ACOMETIDAS	125.000,00	125.000,00	108.533,45	101.487,16	3.554,66
0 3921000	RECARGOS PAGOS FUERA DE PLAZO	90.000,00	90.000,00	62.781,56	60.981,56	
0 3999000	OTROS INGRESOS DIVERSOS	1.000,00	1.000,00	882,81	882,81	
TOTAL 0 3		**5.988.418,00**	**5.988.418,00**	**5.840.810,65**	**5.106.619,15**	**18.241,66**
0 4511000	SUBVENCIONES CORRIENTES-S.N.E.-	69.600,00	69.600,00	70.800,00	70.800,00	
0 4511012	APORTACION FONDO SOCIAL			332,00	332,00	
0 4530000	TRANSFERENCIA DEPURACIÓN NILSA	2.237.047,00	2.237.047,00	2.355.728,29	1.698.475,19	
TOTAL 0 4		**2.306.647,00**	**2.306.647,00**	**2.426.860,29**	**1.769.607,19**	
0 5200000	INTERESES DEPÓSITOS	94.900,00	94.900,00	165.783,22	165.783,22	
TOTAL 0 5		**94.900,00**	**94.900,00**	**165.783,22**	**165.783,22**	
0 7508000	SUBVENCIÓN ABASTECIMIENTO AGUA	1.793.558,00	2.415.695,00	2.816.543,19	2.816.543,19	51.780,12
0 7508001	SUBVENCIÓN R.REDES	579.628,00	763.282,00	220.680,41	220.680,41	
0 7530000	SUBVENCIÓN NILSA-EDAR-	919.000,00	1.075.034,41	918.315,36	918.315,36	
0 7620000	APORTACIÓN AYUNTAMIENTOS REDES	70.800,00	100.698,18	57.034,82	43.294,49	
TOTAL 0 7		**3.362.986,00**	**4.354.709,59**	**4.012.573,78**	**3.998.833,45**	**51.780,12**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Estado de Ejecución Detallado del Presupuesto Provisional

Código Partida	Descripción	Previsiones Iniciales	Previsiones Definitivas	Derechos Reconocidos Netos	Cobros Netos	Devoluciones Reconocidas
0 8310000	ACTIVOS FINANCIEROS-SMSA-AGUAS	135.000,00	135.000,00	135.000,00	135.000,00	
0 8600001	VENTA ACTIVOS FINANCIEROS	573.367,00	573.367,00			
0 87000	REMANENTE DE TESORERÁI G.GENERALES		238.998,20			
TOTAL 0 8		**708.367,00**	**947.365,20**	**135.000,00**	**135.000,00**	
TOTAL 0		**12.461.318,00**	**13.692.039,79**	**12.581.027,94**	**11.175.843,01**	**70.021,78**
1 3020000	TASAS RECOGIDA R.S.U.	2.389.260,00	2.389.260,00	2.417.827,09	2.258.950,96	7.733,28
1 3999001	OTROS INGRESOS DIVERSOS	100,00	100,00	1,13	1,13	
TOTAL 1 3		**2.389.360,00**	**2.389.360,00**	**2.417.828,22**	**2.258.952,09**	**7.733,28**
1 4511001	SUBVENCIONES CORRIENTES S.N.E.	9.600,00	9.600,00			
1 4511012	APORTACION AYUNTAMIENTOS R.S.U.			22.000,00	22.000,00	
TOTAL 1 4		**9.600,00**	**9.600,00**	**22.000,00**	**22.000,00**	
1 5200001	INTERESES DEPÓSITOS	68.640,00	68.640,00	142.973,16	142.973,16	
TOTAL 1 5		**68.640,00**	**68.640,00**	**142.973,16**	**142.973,16**	
1 8310001	ACTIVOS FINANCIEROS S.M.S.A.	28.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00	
1 8600001	VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	1.132.570,00	1.132.570,00	4,59	4,59	
TOTAL 1 8		**1.160.570,00**	**1.160.570,00**	**28.004,59**	**28.004,59**	

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Estado de Ejecución Detallado del Presupuesto Provisional

Código Partida	Descripción	Previsiones Iniciales	Previsiones Definitivas	Derechos Reconocidos Netos	Cobros Netos	Devoluciones Reconocidas
TOTAL 1		**3.628.170,00**	**3.628.170,00**	**2.610.805,97**	**2.451.929,84**	**7.733,28**
3 4508000	SUBVENCIONES CORRIENTES-ORVE-	246.120,00	249.473,45	249.473,45	249.473,45	
3 4622001	TRANSFERENCIA AYUNTAMIENTOS-TEDER-					
TOTAL 3 4		**246.120,00**	**249.473,45**	**249.473,45**	**249.473,45**	
TOTAL 3		**246.120,00**	**249.473,45**	**249.473,45**	**249.473,45**	
TOTAL PRESUPUESTO		**16.335.608,00**	**17.569.683,24**	**15.441.307,36**	**13.877.246,30**	**77.755,06**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Estado de Ejecución Detallado del Presupuesto Provisional

Criterios de Selección :	Informe Ingresos	Desde Partida	Hasta Partida	Situación Presupuesto	Fecha Referencia
		0 0000000000	999999999999999	CARGADO DEFINITIVO	31/12/2024

Código Partida	Descripción	Previsiones Iniciales	Previsiones Definitivas	Derechos Reconocidos Netos	Cobros Netos	Devoluciones Reconocidas
0 3000000	TASAS SERVICIO DE AGUA	5.772.418,00	5.772.418,00	5.668.612,83	4.943.267,62	14.687,00
0 3000001	ALTAS Y ACOMETIDAS	125.000,00	125.000,00	108.533,45	101.487,16	3.554,66
TOTAL 0 30000		**5.897.418,00**	**5.897.418,00**	**5.777.146,28**	**5.044.754,78**	**18.241,66**
TOTAL 0 300		**5.897.418,00**	**5.897.418,00**	**5.777.146,28**	**5.044.754,78**	**18.241,66**
TOTAL 0 30		**5.897.418,00**	**5.897.418,00**	**5.777.146,28**	**5.044.754,78**	**18.241,66**
0 3921000	RECARGOS PAGOS FUERA DE PLAZO	90.000,00	90.000,00	62.781,56	60.981,56	
TOTAL 0 39210		**90.000,00**	**90.000,00**	**62.781,56**	**60.981,56**	
TOTAL 0 392		**90.000,00**	**90.000,00**	**62.781,56**	**60.981,56**	
0 3999000	OTROS INGRESOS DIVERSOS	1.000,00	1.000,00	882,81	882,81	
TOTAL 0 39990		**1.000,00**	**1.000,00**	**882,81**	**882,81**	
TOTAL 0 399		**1.000,00**	**1.000,00**	**882,81**	**882,81**	
TOTAL 0 39		**91.000,00**	**91.000,00**	**63.664,37**	**61.864,37**	
TOTAL 0 3		**5.988.418,00**	**5.988.418,00**	**5.840.810,65**	**5.106.619,15**	**18.241,66**
0 4511000	SUBVENCIONES CORRIENTES-S.N.E.-	69.600,00	69.600,00	70.800,00	70.800,00	

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Estado de Ejecución Detallado del Presupuesto Provisional

Código Partida	Descripción	Previsiones Iniciales	Previsiones Definitivas	Derechos Reconocidos Netos	Cobros Netos	Devoluciones Reconocidas
0 4511012	APORTACION FONDO SOCIAL			332,00	332,00	
TOTAL 0 45110		**69.600,00**	**69.600,00**	**71.132,00**	**71.132,00**	
TOTAL 0 451		**69.600,00**	**69.600,00**	**71.132,00**	**71.132,00**	
0 4530000	TRANSFERENCIA DEPURACIÓN NILSA	2.237.047,00	2.237.047,00	2.355.728,29	1.698.475,19	
TOTAL 0 45300		**2.237.047,00**	**2.237.047,00**	**2.355.728,29**	**1.698.475,19**	
TOTAL 0 453		**2.237.047,00**	**2.237.047,00**	**2.355.728,29**	**1.698.475,19**	
TOTAL 0 45		**2.306.647,00**	**2.306.647,00**	**2.426.860,29**	**1.769.607,19**	
TOTAL 0 4		**2.306.647,00**	**2.306.647,00**	**2.426.860,29**	**1.769.607,19**	
0 5200000	INTERESES DEPÓSITOS	94.900,00	94.900,00	165.783,22	165.783,22	
TOTAL 0 52000		**94.900,00**	**94.900,00**	**165.783,22**	**165.783,22**	
TOTAL 0 520		**94.900,00**	**94.900,00**	**165.783,22**	**165.783,22**	
TOTAL 0 52		**94.900,00**	**94.900,00**	**165.783,22**	**165.783,22**	
TOTAL 0 5		**94.900,00**	**94.900,00**	**165.783,22**	**165.783,22**	
0 7508000	SUBVENCIÓN ABASTECIMIENTO AGUA	1.793.558,00	2.415.695,00	2.816.543,19	2.816.543,19	51.780,12
0 7508001	SUBVENCIÓN R.REDES	579.628,00	763.282,00	220.680,41	220.680,41	
TOTAL 0 75080		**2.373.186,00**	**3.178.977,00**	**3.037.223,60**	**3.037.223,60**	**51.780,12**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Estado de Ejecución Detallado del Presupuesto Provisional

Código Partida	Descripción	Previsiones Iniciales	Previsiones Definitivas	Derechos Reconocidos Netos	Cobros Netos	Devoluciones Reconocidas
TOTAL 0 750		**2.373.186,00**	**3.178.977,00**	**3.037.223,60**	**3.037.223,60**	**51.780,12**
0 7530000	SUBVENCIÓN NILSA-EDAR-	919.000,00	1.075.034,41	918.315,36	918.315,36	
TOTAL 0 75300		**919.000,00**	**1.075.034,41**	**918.315,36**	**918.315,36**	
TOTAL 0 753		**919.000,00**	**1.075.034,41**	**918.315,36**	**918.315,36**	
TOTAL 0 75		**3.292.186,00**	**4.254.011,41**	**3.955.538,96**	**3.955.538,96**	**51.780,12**
0 7620000	APORTACIÓN AYUNTAMIENTOS REDES	70.800,00	100.698,18	57.034,82	43.294,49	
TOTAL 0 76200		**70.800,00**	**100.698,18**	**57.034,82**	**43.294,49**	
TOTAL 0 762		**70.800,00**	**100.698,18**	**57.034,82**	**43.294,49**	
TOTAL 0 76		**70.800,00**	**100.698,18**	**57.034,82**	**43.294,49**	
TOTAL 0 7		**3.362.986,00**	**4.354.709,59**	**4.012.573,78**	**3.998.833,45**	**51.780,12**
0 8310000	ACTIVOS FINANCIEROS-SMSA-AGUAS	135.000,00	135.000,00	135.000,00	135.000,00	
TOTAL 0 83100		**135.000,00**	**135.000,00**	**135.000,00**	**135.000,00**	
TOTAL 0 831		**135.000,00**	**135.000,00**	**135.000,00**	**135.000,00**	
TOTAL 0 83		**135.000,00**	**135.000,00**	**135.000,00**	**135.000,00**	
0 8600001	VENTA ACTIVOS FINANCIEROS	573.367,00	573.367,00			

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Estado de Ejecución Detallado del Presupuesto Provisional

Código Partida	Descripción	Previsiones Iniciales	Previsiones Definitivas	Derechos Reconocidos Netos	Cobros Netos	Devoluciones Reconocidas
TOTAL 0 86000		**573.367,00**	**573.367,00**			
TOTAL 0 860		**573.367,00**	**573.367,00**			
TOTAL 0 86		**573.367,00**	**573.367,00**			
0 87000	REMANENTE DE TESORERÁI G.GENERALES		238.998,20			
TOTAL 0 870			**238.998,20**			
TOTAL 0 87			**238.998,20**			
TOTAL 0 8		**708.367,00**	**947.365,20**	**135.000,00**	**135.000,00**	
TOTAL 0		**12.461.318,00**	**13.692.039,79**	**12.581.027,94**	**11.175.843,01**	**70.021,78**
1 3020000	TASAS RECOGIDA R.S.U.	2.389.260,00	2.389.260,00	2.417.827,09	2.258.950,96	7.733,28
TOTAL 1 30200		**2.389.260,00**	**2.389.260,00**	**2.417.827,09**	**2.258.950,96**	**7.733,28**
TOTAL 1 302		**2.389.260,00**	**2.389.260,00**	**2.417.827,09**	**2.258.950,96**	**7.733,28**
TOTAL 1 30		**2.389.260,00**	**2.389.260,00**	**2.417.827,09**	**2.258.950,96**	**7.733,28**
1 3999001	OTROS INGRESOS DIVERSOS	100,00	100,00	1,13	1,13	
TOTAL 1 39990		**100,00**	**100,00**	**1,13**	**1,13**	
TOTAL 1 399		**100,00**	**100,00**	**1,13**	**1,13**	

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Estado de Ejecución Detallado del Presupuesto Provisional

Código Partida	Descripción	Previsiones Iniciales	Previsiones Definitivas	Derechos Reconocidos Netos	Cobros Netos	Devoluciones Reconocidas
TOTAL 1 39		**100,00**	**100,00**	**1,13**	**1,13**	
TOTAL 1 3		**2.389.360,00**	**2.389.360,00**	**2.417.828,22**	**2.258.952,09**	**7.733,28**
1 4511001	SUBVENCIONES CORRIENTES S.N.E.	9.600,00	9.600,00			
1 4511012	APORTACION AYUNTAMIENTOS R.S.U.			22.000,00	22.000,00	
TOTAL 1 45110		**9.600,00**	**9.600,00**	**22.000,00**	**22.000,00**	
TOTAL 1 451		**9.600,00**	**9.600,00**	**22.000,00**	**22.000,00**	
TOTAL 1 45		**9.600,00**	**9.600,00**	**22.000,00**	**22.000,00**	
TOTAL 1 4		**9.600,00**	**9.600,00**	**22.000,00**	**22.000,00**	
1 5200001	INTERESES DEPÓSITOS	68.640,00	68.640,00	142.973,16	142.973,16	
TOTAL 1 52000		**68.640,00**	**68.640,00**	**142.973,16**	**142.973,16**	
TOTAL 1 520		**68.640,00**	**68.640,00**	**142.973,16**	**142.973,16**	
TOTAL 1 52		**68.640,00**	**68.640,00**	**142.973,16**	**142.973,16**	
TOTAL 1 5		**68.640,00**	**68.640,00**	**142.973,16**	**142.973,16**	
1 8310001	ACTIVOS FINANCIEROS S.M.S.A.	28.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00	
TOTAL 1 83100		**28.000,00**	**28.000,00**	**28.000,00**	**28.000,00**	

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Estado de Ejecución Detallado del Presupuesto Provisional

Código Partida	Descripción	Previsiones Iniciales	Previsiones Definitivas	Derechos Reconocidos Netos	Cobros Netos	Devoluciones Reconocidas
TOTAL 1 831		**28.000,00**	**28.000,00**	**28.000,00**	**28.000,00**	
TOTAL 1 83		**28.000,00**	**28.000,00**	**28.000,00**	**28.000,00**	
1 8600001	VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	1.132.570,00	1.132.570,00	4,59	4,59	
TOTAL 1 86000		**1.132.570,00**	**1.132.570,00**	**4,59**	**4,59**	
TOTAL 1 860		**1.132.570,00**	**1.132.570,00**	**4,59**	**4,59**	
TOTAL 1 86		**1.132.570,00**	**1.132.570,00**	**4,59**	**4,59**	
TOTAL 1 8		**1.160.570,00**	**1.160.570,00**	**28.004,59**	**28.004,59**	
TOTAL 1		**3.628.170,00**	**3.628.170,00**	**2.610.805,97**	**2.451.929,84**	**7.733,28**
3 4508000	SUBVENCIONES CORRIENTES-ORVE-	246.120,00	249.473,45	249.473,45	249.473,45	
TOTAL 3 45080		**246.120,00**	**249.473,45**	**249.473,45**	**249.473,45**	
TOTAL 3 450		**246.120,00**	**249.473,45**	**249.473,45**	**249.473,45**	
TOTAL 3 45		**246.120,00**	**249.473,45**	**249.473,45**	**249.473,45**	
3 4622001	TRANSFERENCIA AYUNTAMIENTOS-TEDER-					
TOTAL 3 46220						
TOTAL 3 462						

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 Estado de Ejecución Detallado del Presupuesto Provisional

Código Partida	Descripción	Previsiones Iniciales	Previsiones Definitivas	Derechos Reconocidos Netos	Cobros Netos	Devoluciones Reconocidas
TOTAL 3 46						
TOTAL 3 4		246.120,00	249.473,45	249.473,45	249.473,45	
TOTAL 3		246.120,00	249.473,45	249.473,45	249.473,45	
TOTAL PRESUPUESTO		16.335.608,00	17.569.683,24	15.441.307,36	13.877.246,30	77.755,06

EXPEDIENTE DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO 2024

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

b) Remanentes de Crédito

CIERRE PRESUPUESTARIO MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA 2024
REMANENTE DE CRÉDITO

Orgánico	Funcional	Económico	Descripción	Créditos No Incorporables	Créditos Incorporables	
					Comprometidos	No Comprometidos
0	1602	2270901	TRANSFERENCIA GESTIÓN S.DEPURACIÓN	-118.681,29	0,00	0,00
0	1602	6290028	EDAR ESPRONCEDA	13.938,77	0,00	0,00
0	1602	6290031	EDAR LABEAGA	18.749,23	0,00	0,00
0	1602	6290033	EDAR OTRAS	10.286,05	0,00	0,00
0	1602	6290035	EDAR OLLOGOYEN	5.000,00	0,00	0,00
0	1602	6290036	EDAR ARIZALETA	81.000,00	0,00	0,00
0	1612	2210100	COMPRA AGUA	790,55	0,00	0,00
0	1612	2250000	CANON C.H.E.	-918,62	0,00	0,00
0	1612	2270900	TRANSFERENCIA GESTIÓN S.AGUA-	365.078,48	0,00	0,00
0	1612	6290010	CONDUCCIÓN LOS ARCOS-LAZAGURRIA	-317.360,78	0,00	0,00
0	1612	6290012	TELECONTROL Y TELEMANDO	-0,07	0,00	0,00
0	1612	6290013	IMPERMEABILIZACIÓN DEPÓSITOS	95.000,00	0,00	0,00
0	1612	6290014	ABASTECIMIENTO A LEZAUN	10.000,00	0,00	0,00
0	1612	6290015	ABASTECIMIENTO RIEZU	10.000,00	0,00	0,00
0	1612	6290016	CONDUCCION LAZAGURRIA-VIANA	1.810,66	0,00	0,00
0	1612	6290017	REFORMA INST. ELECTRICA BOMBEO ITXAKO	24.045,00	0,00	0,00
0	1612	6290018	REFORMA BOMBEO MENDAZA	40.000,00	0,00	0,00
0	1612	6290019	ABASTECIMIENTO FALDA SUR DE MONTEJURRA	1.480,73	0,00	0,00
0	1612	6290038	ABASTECIMIENTO ARELLANO	-0,25	0,00	0,00
0	1612	6390106	R.R. CARCAR (C/SAN CERNI)	23.178,81	0,00	0,00
0	1612	6390107	R.R. LODOSA (BARRIO LA CAVA 2ªF)	14.990,16	0,00	0,00
0	1612	6390110	R.R. VIANA (C/ CAMINO FUENTE VIEJA)	-2.389,69	0,00	0,00
0	1612	6390111	R.R. AZAGRA (C/AVDA GREGORIO BERISA)	4.559,97	0,00	0,00
0	1612	6390112	R.R. LERIN (C/NAVARRA, BARRANCO NUEVO)	-54.562,35	0,00	0,00
0	1612	6390113	R.R. ERAUL (C/ODIETA)	101.901,00	0,00	0,00
0	1612	6390114	R.R. OTEIZA (C/GARCHENA, SAN SALVADOR)	21.356,56	0,00	0,00
0	1612	6390116	R.R. PIEDRAMILLERA (C/LA IGLESIA)	25.000,00	0,00	0,00
0	1612	6390118	COLECTOR SANEAMIENTO POLIGONO ANDOSILLA	5.611,37	0,00	0,00
0	1612	6390120	R.R.MENDAVIA (C/XIMENEZ PALACIOS)	21.826,94	0,00	0,00
0	1612	6390121	RR AZAGRA (C/PRINCIPE DE VIANA)	0,11	0,00	0,00
			SERVICIO AGUAS	**401.691,34**	**0,00**	**0,00**
1	1621	2279901	TRANSFERENCIA GESTIÓN SERVICIO RECOGIDA	70.096,97	0,00	0,00
1	1621	7400001	TRANSFERENCIA S.M.S.A.-INVERSIONES RECOG	1.408.443,62	0,00	0,00
1	1623	1310002	RETRIBUCIÓN P.LABORAL-TRATAM.-.	21.826,00	0,00	0,00
1	1623	1600002	SEGURIDAD SOCIAL PERSONAL-TRATAMIENTO-	7.573,00	0,00	0,00
1	1623	2250001	IMPUESTO ELIMINACIÓN DE VERTIDOS	221.487,76	0,00	0,00
1	1623	2302002	DIETAS Y D.P.LABORAL-TRATAMIENTO-	600,00	0,00	0,00
			SERVICIO R.S.U.	**1.730.027,35**	**0,00**	**0,00**
3	9120	1000100	RETRIBUCIÓN PRESIDENCIA	-551,90	0,00	0,00
3	9120	1600200	S.SOCIAL PRESIDENCIA	-835,95	0,00	0,00
3	9120	2300001	DIETAS CONSEJEROS-PRESIDENCIA	0,84	0,00	0,00
3	9120	2310001	DESPLAZAMIENTOS-CONSEJEROS-	3.217,84	0,00	0,00
3	9200	1310003	RETRIBUCIÓN B. PERSONAL LABORAL-TEDER-	40.710,73	0,00	0,00
3	9200	1600003	SEGURIDAD SOCIAL-TEDER-	14.860,04	0,00	0,00
3	9200	2160000	MANTENIMIENTO EQ.INFORMÁTICA-ANIMSA-	-5.380,58	0,00	0,00
3	9200	2260200	PUBILICIDAD Y PROPAGANDA	1.921,96	0,00	0,00
3	9200	2263000	SERVICIOS BANCARIOS	-73,60	0,00	0,00
3	9200	2269900	OTROS GASTOS DIVERSOS	-3.253,43	0,00	0,00
3	9200	2302000	DIETAS DEL PERSONAL-SECRETARÍA E INTERV-	-634,00	0,00	0,00
3	9200	2302003	DIETAS Y DESP.P.LABORAL-TEDER-	6.000,00	0,00	0,00
3	9200	4660100	OTRAS TRANSFERENCIAS	61,64	0,00	0,00
3	9200	4820001	ACCIONES DE INTERÉS SUPRAMUNICIPAL	580,00	0,00	0,00
3	9200	6220000	ENVOLVENTE TÉRMICA EDIFICIO M.M.	50.000,00	0,00	0,00
3	9320	2270800	RECAUDACIÓN EN FAVOR DE M.M.	15.419,27	0,00	0,00
3	9430	4670000	TRANSFERENCIA C.TURÍSTICO	2.600,00	0,00	0,00
			SERVICIO GENERALES	**124.642,86**	**0,00**	**0,00**
			TOTAL GASTOS 2024	**2.256.361,55**	**0,00**	**0,00**

EXPEDIENTE DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO 2024

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

c) Estado de gastos con financiación afectada

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA
ESTADO DE GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA 2024

CUENTA PRESUPUESTARIA					OBLIGACIONES RECONOCIDAS		SUBVENCIONES RECIBIDAS	
Orgánico	Funcional	Económico	INVERSIONES 2024	SUBV. REAL	AÑO 2024	ACUMULADO AÑOS ANTERIORES	AÑO 2024	ACUMULADO AÑOS ANTERIORES
0	1612	6290015	ABASTECIMIENTO A RIEZU	95,40%	0,00	24.651,50		337.805,52
0	441	62120	REFORMA BOMBEO ANCÍN	80,00%	0,00	7.196,04		0,00
0	1612	6290007	ABAST. VIANA Y R.NAVARRA Pozos Mendaza 3ª F.	80,00%	0,00	240.422,85		0,00
0	1612	6290006	ABASTEC. VIANA Y R.NAVARRA-5ªF.-Pozos y Bomba Me	0,00%	0,00	431.793,44		0,00
0	441	62122	CONEXIÓN ANDOSILLA-SAN ADRIAN	70,00%	0,00	193.426,27		0,00
0	441	62184	R.R.ABARZUZA-TRAVESÍA-	70,00%	0,00	3.898,09		0,00
0	441	62180	R.R.ALLO-COLECTOR S.-	70,00%	0,00	18.452,25		0,00
0	1612	6390001	R.R.CARCAR C/Jesús Ordeñoz	0,00%	0,00	2.951,70		0,00
0	1612	6390003	R.R.CARCAR C/M.Mogas	0,00%	0,00	1.374,17		0,00
0	1612	6390002	R.R.Armañanzas-C/La Plaza	0,00%	0,00	641,20		0,00
0	1612	6290009	ABAST. VIANA Y R.NAVARRA MUES-LOSARCOS	80,00%	0,00	1.054.938,01		829.207,78-
0	1612	6290010	ABAST. VIANA Y R.NAVARRA LOSARCOS-LAZAGURRIA	80,00%	3.071.803,78	3.150.306,25		1.892.828,68
0	1612	6290016	ABAST. VIANA Y R.NAVARRA (VIANA I Y II)	80,00%	61.282,34	162.817,98	1.088.822,37	2.276.012,20
0	1612	6290019	ABAST. FALDA SUR MONTEJURRA	80,00%	38.519,27	38.519,27	1.071.394,36	1.071.394,36
0	1612	6290038	ABAST. ARELLANO	80,00%	15.955,25	15.955,25		0,00
0	1612	6390098	TUBERIA MAESTRA DE SAN ADRIAN	79,60%	195,00	530.568,33	422.357,06	422.357,06
0	1612	6290012	TELEMANDO Y TELECONTROL	77,31%	194.640,07	386.553,68	47.954,49	298.831,74
0	1612	6290013	IMPERMEABILIZACIÓN DEPÓSITOS	51,84%	0,00	179.730,16	93.166,62	93.166,62
0	1612	6290014	ABASTECIMIENTO LEZAUN	80,00%	0,00	22.660,59		638.529,83
0	1612	6390101	R.R. VILLATUERTA (LA RUA)	30,00%	0,00	118.246,59		35.473,98
0	1612	6390093	R.R. Carcar (La Venta)	0,00%	0,00	25.008,64		0,00
0	1612	6390109	R.R. MENDAVIA (Calvario)	30,00%	0,00	2.564,83		0,00
0	1612	6390100	R.R. OLEJUA (Mejora Travesía)	70,00%	0,00	3.458,47		0,00
0	1612	6390117	R.R. TORRES DEL RÍO (Oriente)	30,00%	0,00	1.730,39		0,00
0	1612	6390099	R.R. Mendavia (Caralogroño)	30,00%	0,00	137.767,89		41.330,37
0	1612	6390103	R.REDES LARRION (Abast. Zona Unif.)	70,00%	0,00	2.743,25		0,00
0	1612	6390104	R.REDES SAN ADRIAN (C/CAMINO Y MARINEL)	70,00%	0,00	5.931,46		0,00
0	1612	6390105	R.REDES BARGOTA (C/REAL Y C DE C)	30,00%	34.437,18	35.338,03	10.601,41	10.601,41
0	1612	6390106	R.REDES CARCAR (C/SAN CERNI)	38,48%	248.821,19	257.530,94	34.685,30	99.100,87
0	1612	6390107	R.REDES LODOSA (BARRIO LA CAVA 2ªF)	70,00%	155.009,84	160.706,55	20.910,41	112.494,59
0	1612	6390108	R.REDES LODOSA (C/FLORIDA)	30,00%	0,00	93.862,93		28.158,88
0	1612	6390110	R.REDES VIANA (C/CAMINO FUENTE VIEJA)	70,00%	91.389,69	95.009,58	58.195,79	58.195,79
0	1612	6390111	R.REDES AZAGRA (C/AVDA GREGORIO BERISA)	70,00%	117.440,03	121.017,10	27.204,56	84.711,97
0	1612	6390112	R.REDES LERIN (C/NAVARRA, BARRANCO N..)	70,00%	97.562,35	104.448,39	110.704,50	110.704,50
0	1612	6390113	R.REDES ERAUL (C/ODIETA)	70,00%	0,00	3.220,82		0,00
0	1612	6390114	R.REDES OTEIZA (C/GARCHENA, SAN SALVADOR	68,94%	296.643,44	305.915,41	61.828,14	210.890,58
0	1612	6390115	R.REDES AYEGUI (C/CAMINO ESTELLA)	70,00%	0,00	3.459,43		0,00
0	1612	6390116	R.REDES PIEDRAMILLERA	30,00%	0,00	699,13		0,00
0	1612	6390121	R.REDES AZAGRA (C/PRINCIPE DE VIANA)		3.360,89	3.360,89		0,00
0	1612	6390120	R.REDES MENDAVIA (C/XIMENEZ PALACIOS)	28,89%	113.173,06	113.173,06	32.693,08	32.693,08
0	1612	6390118	COLECTOR SANEAMIENTO ANDOSILLA		10.388,63	10.388,63		0,00
0	1612	6290034	Colector Sanem. Carcar (Venta)	100,00%	0,00	287.094,44		287.094,44
0	1602	6290028	EDAR Espronceda	99,62%	386.061,23	651.031,11	500.761,50	648.571,12
0	1602	6290031	EDAR Labeaga	99,63%	408.250,77	419.110,80	417.553,86	417.553,86
0	1602	6290032	EDAR Azqueta	100,00%	132.034,41	135.756,21		0,00
0	1602	6290035	EDAR Ollogoyen	100,00%	0,00	4.402,32		0,00
0	1602	6290036	EDAR Arizaleta	100,00%	0,00	4.337,94		0,00
0	1602	6290033	EDAR Mendaza, Asarta y Olejua	100,00%	19.713,95	19.713,95		0,00
3	9200	6220000	ENVOLVENTE TERMICO SEDE	80,00%	0,00	2.500,00		2.000,00
0	1612	6240001	Vehículo Electrico	23,37%	0,00	29.950,00		7.000,00
			ABASTECIMIENTO Y R.REDES 2024		**5.496.682,37**	**9.626.336,21**	**3.998.833,45**	**10.046.709,23**
1	1621	6390052	NAVE RSU CAMIONES	68,30%	0,00	4.062,70		2.774,97
1	1623	6390050	VERETEDERO PLANTA DE CARCAR	0,00%	0,00	15.471,95		0,00
1	1623	6390051	ADECUACIÓN ZONA MADURACIÓN-PLANTA C.-	0,00%	0,00	6.221,04		0,00
			RSU 2024		**0,00**	**25.755,69**	**0,00**	**2.774,97**
			TOTAL EJERCICIO 2024		**5.496.682,37**	**9.652.091,90**	**3.998.833,45**	**10.049.484,20**

EXPEDIENTE DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO 2024

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

d) Resultado presupuestario

ESTADO DEL RESULTADO PRESUPUESTARIO

ENTIDAD	EJERCICIO
MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA	2024

CONCEPTO	EJERCICIO ANTERIOR	EJERCICIO DE CIERRE
Derechos reconocidos netos	12.334.983,46	15.441.307,36
Obligaciones reconocidas netas	11.682.895,09	15.313.321,69
RESULTADO PRESUPUESTARIO	652.088,37	127.985,67
AJUSTES		
Desviación financiación positiva	662.271,90	0,00
Desviación financiación negativa	0,00	311.178,63
Gastos financiados con Remanente de Tesorería	238.889,00	9.513,98
Resultado de operaciones comerciales	0,00	0,00
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	**228.705,47**	**448.678,28**

EXPEDIENTE DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO 2024

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

e) Estado demostrativo de presupuestos cerrados

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

RESUMEN DE GASTOS POR CAPITULO
PROVISIONAL

AÑO	ORGANICO	FUNCIONAL	ECONOMICO	DESCRIPCION	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 1 DE ENERO	MODIFICACIONES	PAGOS	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31/12
2023	0	1602	6290028	EDAR ESPRONCEDA	70.198,77	0,00	70.198,77	0,00
2023	0	1612	6290013	IMPERMEABILIZACIÓN DE DEPÓSITOS	73.027,86	0,00	73.027,86	0,00
2023	0	1612	6390098	R.TUBERÍA MAESTRA SAN ADRIAN	106.950,02	0,00	106.950,02	0,00
2023	0	1612	6390099	R.REDES MENDAVIA-C/CARA LOGROÑO	0,01	0,00	0,00	0,01
2023	0	1612	6390108	R.REDES LODOSA (C/FLORIDA)	10.907,95	0,00	10.907,95	0,00
2023	1	1621	6390052	NAVE VILLATUERTA-RSU-	1.196,00	0,00	1.196,00	0,00
2023		**1**	**6**	**TOTAL GRUPO CAPITULO**	**262.280,61**	**0,00**	**262.280,60**	**0,01**
2023	3	9200	2160000	MANTENIMIENTO EQ.INFORMÁTICA-ANIMSA-	3.510,56	0,00	3.510,56	0,00
2023	3	9200	2260200	PUBILICIDAD Y PROPAGANDA	740,00	0,00	740,00	0,00
2023	3	9320	2270800	RECAUDACIÓN EN FAVOR DE M.M.	12.673,99	0,00	12.673,99	0,00
2023		**9**	**2**	**TOTAL GRUPO CAPITULO**	**16.924,55**	**0,00**	**16.924,55**	**0,00**
2023				**TOTAL**	**279.205,16**	**0,00**	**279.205,15**	**0,01**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

RESUMEN DE GASTOS POR CAPITULO
PROVISIONAL

AÑO	ORGANICO	FUNCIONAL	ECONOMICO	DESCRIPCION	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 1 DE ENERO	MODIFICACIONES	PAGOS	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31/12
2019	0	1612	1100000	RETRIB.BÁSICAS PERSONAL LABORAL	0,03	0,00	0,00	0,03
2019		**1**	**1**	**TOTAL GRUPO CAPITULO**	**0,03**	**0,00**	**0,00**	**0,03**
2019	0	1602	6290026	COL.P.INDUSTRIAL ESTELLA	114,00	0,00	0,00	114,00
2019		**1**	**6**	**TOTAL GRUPO CAPITULO**	**114,00**	**0,00**	**0,00**	**114,00**
2019				**TOTAL**	**114,03**	**0,00**	**0,00**	**114,03**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

RESUMEN DE GASTOS POR CAPITULO
PROVISIONAL

AÑO	ORGANICO	FUNCIONAL	ECONOMICO	DESCRIPCION	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 1 DE ENERO	MODIFICACIONES	PAGOS	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31/12
2018	0	1612	6290008	A.VIANA Y R.NAVARRA 4ªF-CONDUCCIÓN-	984,00	0,00	0,00	984,00
2018		**1**	**6**	**TOTAL GRUPO CAPITULO**	**984,00**	**0,00**	**0,00**	**984,00**
2018				**TOTAL**	**984,00**	**0,00**	**0,00**	**984,00**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

RESUMEN DE GASTOS POR CAPITULO
PROVISIONAL

AÑO	ORGANICO	FUNCIONAL	ECONOMICO	DESCRIPCION	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 1 DE ENERO	MODIFICACIONES	PAGOS	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31/12
2013	0	1612	6290020	DEP.AGUAS RESIDUALES P.I.LAS CAÑAS-VI	0,01	0,00	0,00	0,01
2013		**1**	**6**	**TOTAL GRUPO CAPITULO**	**0,01**	**0,00**	**0,00**	**0,01**
2013				**TOTAL**	**0,01**	**0,00**	**0,00**	**0,01**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

RESUMEN DE GASTOS POR CAPITULO
PROVISIONAL

AÑO	ORGANICO	FUNCIONAL	ECONOMICO	DESCRIPCION	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 1 DE ENERO	MODIFICACIONES	PAGOS	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31/12
2007	0	1612	1000000	ABASTECIMIENTO A EULZ	226,39	0,00	0,00	226,39
2007		**1**	**1**	**TOTAL GRUPO CAPITULO**	**226,39**	**0,00**	**0,00**	**226,39**
2007				**TOTAL**	**226,39**	**0,00**	**0,00**	**226,39**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

RESUMEN DE GASTOS POR CAPITULO
PROVISIONAL

AÑO	ORGANICO	FUNCIONAL	ECONOMICO	DESCRIPCION	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 1 DE ENERO	MODIFICACIONES	PAGOS	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31/12
2005	0	1612	6290001	SECTORIZACIÓN REDES	311,68	0,00	0,00	311,68
2005		**1**	**6**	**TOTAL GRUPO CAPITULO**	**311,68**	**0,00**	**0,00**	**311,68**
2005				**TOTAL**	**311,68**	**0,00**	**0,00**	**311,68**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

RESUMEN DE GASTOS POR CAPITULO
PROVISIONAL

AÑO	ORGANICO	FUNCIONAL	ECONOMICO	DESCRIPCION	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 1 DE ENERO	MODIFICACIONES	PAGOS	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31/12
				TOTAL GENERAL	**280.841,27**		**279.205,15**	**1.636,12**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

DETALLADO DE PARTIDAS DE GASTOS
PROVISIONAL

AÑO	ORGANICO	FUNCIONAL	ECONOMICO	DESCRIPCION	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 1 DE ENERO	MODIFICACIONES	PAGOS	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31/12
2023	0	1602	6290028	EDAR ESPRONCEDA	70.198,77	0,00	70.198,77	0,00
2023	0	1612	6290013	IMPERMEABILIZACIÓN DE DEPÓSITOS	73.027,86	0,00	73.027,86	0,00
2023	0	1612	6390098	R.TUBERÍA MAESTRA SAN ADRIAN	106.950,02	0,00	106.950,02	0,00
2023	0	1612	6390099	R.REDES MENDAVIA-C/CARA LOGROÑO	0,01	0,00	0,00	0,01
2023	0	1612	6390108	R.REDES LODOSA (C/FLORIDA)	10.907,95	0,00	10.907,95	0,00
2023	1	1621	6390052	NAVE VILLATUERTA-RSU-	1.196,00	0,00	1.196,00	0,00
2023	3	9200	2160000	MANTENIMIENTO EQ.INFORMÁTICA-ANIMSA-	3.510,56	0,00	3.510,56	0,00
2023	3	9200	2260200	PUBILICIDAD Y PROPAGANDA	740,00	0,00	740,00	0,00
2023	3	9320	2270800	RECAUDACIÓN EN FAVOR DE M.M.	12.673,99	0,00	12.673,99	0,00
2023				**TOTAL**	**279.205,16**	**0,00**	**279.205,15**	**0,01**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

DETALLADO DE PARTIDAS DE GASTOS
PROVISIONAL

AÑO	ORGANICO	FUNCIONAL	ECONOMICO	DESCRIPCION	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 1 DE ENERO	MODIFICACIONES	PAGOS	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31/12
2019	0	1612	1100000	RETRIB.BÁSICAS PERSONAL LABORAL	0,03	0,00	0,00	0,03
2019	0	1602	6290026	COL.P.INDUSTRIAL ESTELLA	114,00	0,00	0,00	114,00
2019				**TOTAL**	**114,03**	**0,00**	**0,00**	**114,03**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

DETALLADO DE PARTIDAS DE GASTOS
PROVISIONAL

AÑO	ORGANICO	FUNCIONAL	ECONOMICO	DESCRIPCION	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 1 DE ENERO	MODIFICACIONES	PAGOS	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31/12
2018	0	1612	6290008	A.VIANA Y R.NAVARRA 4ªF-CONDUCCIÓN-	984,00	0,00	0,00	984,00
2018				**TOTAL**	**984,00**	**0,00**	**0,00**	**984,00**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

DETALLADO DE PARTIDAS DE GASTOS
PROVISIONAL

AÑO	ORGANICO	FUNCIONAL	ECONOMICO	DESCRIPCION	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 1 DE ENERO	MODIFICACIONES	PAGOS	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31/12
2013	0	1612	6290020	DEP.AGUAS RESIDUALES P.I.LAS CAÑAS-VI	0,01	0,00	0,00	0,01
2013				**TOTAL**	**0,01**	**0,00**	**0,00**	**0,01**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

DETALLADO DE PARTIDAS DE GASTOS
PROVISIONAL

AÑO	ORGANICO	FUNCIONAL	ECONOMICO	DESCRIPCION	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 1 DE ENERO	MODIFICACIONES	PAGOS	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31/12
2007	0	1612	1000000	ABASTECIMIENTO A EULZ	226,39	0,00	0,00	226,39
2007				**TOTAL**	**226,39**	**0,00**	**0,00**	**226,39**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

DETALLADO DE PARTIDAS DE GASTOS
PROVISIONAL

AÑO	ORGANICO	FUNCIONAL	ECONOMICO	DESCRIPCION	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 1 DE ENERO	MODIFICACIONES	PAGOS	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31/12
2005	0	1612	6290001	SECTORIZACIÓN REDES	311,68	0,00	0,00	311,68
2005				**TOTAL**	**311,68**	**0,00**	**0,00**	**311,68**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

DETALLADO DE PARTIDAS DE GASTOS
PROVISIONAL

AÑO	ORGANICO	FUNCIONAL	ECONOMICO	DESCRIPCION	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 1 DE ENERO	MODIFICACIONES	PAGOS	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31/12
				TOTAL GENERAL	**280.841,27**		**279.205,15**	**1.636,12**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

RESUMEN DE INGRESOS POR CAPITULO
PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
2023	0	3000000	TASAS SERVICIO DE AGUA	674.478,12	0,00	11.904,63	662.573,49	633.166,42	0,00	29.407,07
2023	0	3000001	ALTAS Y ACOMETIDAS	4.552,48	0,00	0,00	4.552,48	3.361,35	0,00	1.191,13
2023	1	3020000	TASAS RECOGIDA R.S.U.	153.872,84	0,00	896,03	152.976,81	140.187,82	0,00	12.788,99
2023	1	3999001	OTROS INGRESOS DIVERSOS	1,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00
2023		3	**TOTAL ECONOMICO**	**832.904,44**	**0,00**	**12.800,66**	**820.103,78**	**776.716,59**	**0,00**	**43.387,19**
2023	0	4530000	TRANSFERENCIA DEPURACIÓN NILSA	461.170,34	0,00	0,00	461.170,34	461.170,34	0,00	0,00
2023		4	**TOTAL ECONOMICO**	**461.170,34**	**0,00**	**0,00**	**461.170,34**	**461.170,34**	**0,00**	**0,00**
2023	0	7620000	APORTACIÓN AYUNTAMIENTOS REDES	28.158,88	0,00	0,00	28.158,88	28.158,88	0,00	0,00
2023		7	**TOTAL ECONOMICO**	**28.158,88**	**0,00**	**0,00**	**28.158,88**	**28.158,88**	**0,00**	**0,00**
2023			**TOTAL**	**1.322.233,66**	**0,00**	**12.800,66**	**1.309.433,00**	**1.266.045,81**	**0,00**	**43.387,19**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

RESUMEN DE INGRESOS POR CAPITULO

PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
2022	0	3000000	TASAS SERVICIO DE AGUA	30.387,74	0,00	0,00	30.387,74	11.747,05	0,00	18.640,69
2022	0	3000001	ALTAS Y ACOMETIDAS	1.181,68	0,00	0,00	1.181,68	1.073,25	0,00	108,43
2022	1	3020000	TASAS RECOGIDA R.S.U.	12.329,33	0,00	28,75	12.300,58	4.915,61	0,00	7.384,97
2022	0	3921000	RECARGOS PAGOS FUERA DE PLAZO	900,00	0,00	0,00	900,00	0,00	0,00	900,00
2022		3	**TOTAL ECONOMICO**	**44.798,75**	**0,00**	**28,75**	**44.770,00**	**17.735,91**	**0,00**	**27.034,09**
2022			**TOTAL**	**44.798,75**	**0,00**	**28,75**	**44.770,00**	**17.735,91**	**0,00**	**27.034,09**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

RESUMEN DE INGRESOS POR CAPITULO

PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
2021	0	3000000	TASAS SERVICIO DE AGUA	12.082,87	0,00	81,07	12.001,80	3.484,90	0,00	8.516,90
2021	0	3000001	ALTAS Y ACOMETIDAS	384,08	0,00	0,00	384,08	272,40	0,00	111,68
2021	1	3020000	TASAS RECOGIDA R.S.U.	7.673,95	0,00	0,00	7.673,95	1.320,30	0,00	6.353,65
2021	0	3921000	RECARGOS PAGOS FUERA DE PLAZO	3.600,00	0,00	1.800,00	1.800,00	0,00	0,00	1.800,00
2021		3	**TOTAL ECONOMICO**	**23.740,90**	**0,00**	**1.881,07**	**21.859,83**	**5.077,60**	**0,00**	**16.782,23**
2021			**TOTAL**	**23.740,90**	**0,00**	**1.881,07**	**21.859,83**	**5.077,60**	**0,00**	**16.782,23**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

RESUMEN DE INGRESOS POR CAPITULO

PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
2020	0	3000000	TASAS SERVICIO DE AGUA	19.757,38	0,00	0,00	19.757,38	1.009,00	0,00	18.748,38
2020	0	3000001	ALTAS Y ACOMETIDAS	33,68	0,00	0,00	33,68	0,00	0,00	33,68
2020	1	3020000	TASAS RECOGIDA R.S.U.	5.774,05	0,00	0,00	5.774,05	474,22	0,00	5.299,83
2020		3	**TOTAL ECONOMICO**	**25.565,11**	**0,00**	**0,00**	**25.565,11**	**1.483,22**	**0,00**	**24.081,89**
2020			**TOTAL**	**25.565,11**	**0,00**	**0,00**	**25.565,11**	**1.483,22**	**0,00**	**24.081,89**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

RESUMEN DE INGRESOS POR CAPITULO

PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
2019	0	3000000	TASAS SERVICIO DE AGUA	7.574,12	0,00	0,00	7.574,12	774,56	0,00	6.799,56
2019	0	3000001	ALTAS Y ACOMETIDAS	357,99	0,00	0,00	357,99	66,69	0,00	291,30
2019	1	3020000	TASAS RECOGIDA R.S.U.	3.359,69	0,00	0,00	3.359,69	307,98	0,00	3.051,71
2019		3	**TOTAL ECONOMICO**	**11.291,80**	**0,00**	**0,00**	**11.291,80**	**1.149,23**	**0,00**	**10.142,57**
2019			**TOTAL**	**11.291,80**	**0,00**	**0,00**	**11.291,80**	**1.149,23**	**0,00**	**10.142,57**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

RESUMEN DE INGRESOS POR CAPITULO

PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
2018	0	3000000	TASAS SERVICIO DE AGUA	6.800,30	0,00	0,00	6.800,30	685,91	0,00	6.114,39
2018	0	3000001	ALTAS Y ACOMETIDAS	50,89	0,00	0,00	50,89	0,00	0,00	50,89
2018	1	3020000	TASAS RECOGIDA R.S.U.	3.038,29	0,00	0,00	3.038,29	231,97	0,00	2.806,32
2018	0	3921000	RECARGOS PAGOS FUERA DE PLAZO	3.226,45	0,00	0,00	3.226,45	743,52	0,00	2.482,93
2018		3	**TOTAL ECONOMICO**	**13.115,93**	**0,00**	**0,00**	**13.115,93**	**1.661,40**	**0,00**	**11.454,53**
2018			**TOTAL**	**13.115,93**	**0,00**	**0,00**	**13.115,93**	**1.661,40**	**0,00**	**11.454,53**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

RESUMEN DE INGRESOS POR CAPITULO

PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
2017	0	3000000	TASAS SERVICIO DE AGUA	3.898,73	0,00	0,00	3.898,73	461,50	0,00	3.437,23
2017	1	3020000	TASAS RECOGIDA R.S.U.	2.528,90	0,00	0,00	2.528,90	177,44	0,00	2.351,46
2017	0	3921000	RECARGOS PAGOS FUERA DE PLAZO	320,42	0,00	0,00	320,42	0,00	0,00	320,42
2017		3	**TOTAL ECONOMICO**	**6.748,05**	**0,00**	**0,00**	**6.748,05**	**638,94**	**0,00**	**6.109,11**
2017			**TOTAL**	**6.748,05**	**0,00**	**0,00**	**6.748,05**	**638,94**	**0,00**	**6.109,11**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

RESUMEN DE INGRESOS POR CAPITULO

PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
2016	0	3000000	TASAS SERVICIO DE AGUA	3.927,94	0,00	0,00	3.927,94	169,50	0,00	3.758,44
2016	1	3020000	TASAS RECOGIDA R.S.U.	1.897,47	0,00	0,00	1.897,47	216,81	0,00	1.680,66
2016	0	3921000	RECARGOS PAGOS FUERA DE PLAZO	1.664,87	0,00	0,00	1.664,87	0,00	0,00	1.664,87
2016		3	**TOTAL ECONOMICO**	**7.490,28**	**0,00**	**0,00**	**7.490,28**	**386,31**	**0,00**	**7.103,97**
2016	2	7622000	TRANSFERENCIAS AYUNT. PAVIMENTACIÓN	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	1,00
2016		7	**TOTAL ECONOMICO**	**1,00**	**0,00**	**0,00**	**1,00**	**0,00**	**0,00**	**1,00**
2016			**TOTAL**	**7.491,28**	**0,00**	**0,00**	**7.491,28**	**386,31**	**0,00**	**7.104,97**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

RESUMEN DE INGRESOS POR CAPITULO

PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
2015	0	3000000	TASAS DE ABASTECIMIENTO Y S.DE AGUAS	3.806,13	0,00	0,00	3.806,13	414,74	0,00	3.391,39
2015	0	3000001	ALTAS Y ACOMETIDAS SERVICIO DE AGUAS	72,87	0,00	0,00	72,87	0,00	0,00	72,87
2015	1	3020000	TASAS RECOGIDA Y T. DE R.U.	1.641,96	0,00	0,00	1.641,96	93,85	0,00	1.548,11
2015	0	3921000	RECARGO DE PRORROGA Y APREMIOS	50,00	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	50,00
2015		3	**TOTAL ECONOMICO**	**5.570,96**	**0,00**	**0,00**	**5.570,96**	**508,59**	**0,00**	**5.062,37**
2015			**TOTAL**	**5.570,96**	**0,00**	**0,00**	**5.570,96**	**508,59**	**0,00**	**5.062,37**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

RESUMEN DE INGRESOS POR CAPITULO

PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
2014	0	3000000	TASAS DE ABASTECIMIENTO Y S.DE AGUAS	5.111,61	0,00	0,00	5.111,61	579,94	0,00	4.531,67
2014	1	3020000	TASAS RECOGIDA Y T. DE R.U.	1.812,22	0,00	0,00	1.812,22	161,85	0,00	1.650,37
2014	0	3921000	RECARGO DE PRORROGA Y APREMIOS	2.839,96	0,00	0,00	2.839,96	481,79	0,00	2.358,17
2014		3	**TOTAL ECONOMICO**	**9.763,79**	**0,00**	**0,00**	**9.763,79**	**1.223,58**	**0,00**	**8.540,21**
2014			**TOTAL**	**9.763,79**	**0,00**	**0,00**	**9.763,79**	**1.223,58**	**0,00**	**8.540,21**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

RESUMEN DE INGRESOS POR CAPITULO

PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
2013	0	3000000	TASAS DE ABASTECIMIENTO Y S.DE AGUAS	11.088,50	0,00	0,00	11.088,50	280,85	0,00	10.807,65
2013	0	3000001	ALTAS Y ACOMETIDAS SERVICIO DE AGUAS	866,51	0,00	0,00	866,51	0,00	0,00	866,51
2013	1	3020000	TASAS RECOGIDA Y T. DE R.U.	1.700,56	0,00	0,00	1.700,56	141,99	0,00	1.558,57
2013		3	**TOTAL ECONOMICO**	**13.655,57**	**0,00**	**0,00**	**13.655,57**	**422,84**	**0,00**	**13.232,73**
2013	0	4530000	APORTACIÓN NILSA-DEPURACIÓN-	0,12	0,00	0,00	0,12	0,00	0,00	0,12
2013		4	**TOTAL ECONOMICO**	**0,12**	**0,00**	**0,00**	**0,12**	**0,00**	**0,00**	**0,12**
2013			**TOTAL**	**13.655,69**	**0,00**	**0,00**	**13.655,69**	**422,84**	**0,00**	**13.232,85**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

RESUMEN DE INGRESOS POR CAPITULO

PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
2012	0	3000000	TASAS DE ABASTECIMIENTO Y S.DE AGUAS	5.649,31	0,00	0,00	5.649,31	209,19	0,00	5.440,12
2012	1	3020000	TASAS RECOGIDA Y T. DE R.U.	1.880,27	0,00	0,00	1.880,27	88,88	0,00	1.791,39
2012	0	3921000	RECARGO DE PRORROGA Y APREMIOS	2.616,35	0,00	0,00	2.616,35	0,00	0,00	2.616,35
2012		3	**TOTAL ECONOMICO**	**10.145,93**	**0,00**	**0,00**	**10.145,93**	**298,07**	**0,00**	**9.847,86**
2012			**TOTAL**	**10.145,93**	**0,00**	**0,00**	**10.145,93**	**298,07**	**0,00**	**9.847,86**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

RESUMEN DE INGRESOS POR CAPITULO

PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
2011	0	3000000	TASAS DE ABASTECIMIENTO Y S.DE AGUAS	3.390,13	0,00	0,00	3.390,13	539,59	0,00	2.850,54
2011	1	3020000	TASAS RECOGIDA Y T. DE R.U.	1.580,60	0,00	0,00	1.580,60	105,54	0,00	1.475,06
2011	0	3921000	RECARGO DE PRORROGA Y APREMIOS	600,00	0,00	0,00	600,00	0,00	0,00	600,00
2011		3	**TOTAL ECONOMICO**	**5.570,73**	**0,00**	**0,00**	**5.570,73**	**645,13**	**0,00**	**4.925,60**
2011			**TOTAL**	**5.570,73**	**0,00**	**0,00**	**5.570,73**	**645,13**	**0,00**	**4.925,60**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

RESUMEN DE INGRESOS POR CAPITULO

PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
2010	0	3000000	TASAS DE ABASTECIMIENTO Y S.DE AGUAS	3.940,73	0,00	0,00	3.940,73	97,12	0,00	3.843,61
2010	0	3000001	ALTAS Y ACOMETIDAS SERVICIO DE AGUAS	41,75	0,00	0,00	41,75	0,00	0,00	41,75
2010	1	3020000	TASAS RECOGIDA Y T. DE R.U.	1.449,09	0,00	0,00	1.449,09	48,59	0,00	1.400,50
2010	0	3921000	RECARGO DE PRORROGA Y APREMIOS	239,74	0,00	0,00	239,74	0,00	0,00	239,74
2010		3	**TOTAL ECONOMICO**	**5.671,31**	**0,00**	**0,00**	**5.671,31**	**145,71**	**0,00**	**5.525,60**
2010			**TOTAL**	**5.671,31**	**0,00**	**0,00**	**5.671,31**	**145,71**	**0,00**	**5.525,60**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

RESUMEN DE INGRESOS POR CAPITULO

PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
2009	0	3000000	TASAS DE ABASTECIMIENTO Y S.DE AGUAS	545,82	0,00	0,00	545,82	62,48	0,00	483,34
2009	0	3000001	ALTAS Y ACOMETIDAS SERVICIO DE AGUAS	67,98	0,00	0,00	67,98	33,33	0,00	34,65
2009	1	3020000	TASAS RECOGIDA Y T. DE R.U.	162,01	0,00	0,00	162,01	33,42	0,00	128,59
2009		3	**TOTAL ECONOMICO**	**775,81**	**0,00**	**0,00**	**775,81**	**129,23**	**0,00**	**646,58**
2009			**TOTAL**	**775,81**	**0,00**	**0,00**	**775,81**	**129,23**	**0,00**	**646,58**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

RESUMEN DE INGRESOS POR CAPITULO

PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
2008	0	3000000	TASAS DE ABASTECIMIENTO Y S.DE AGUAS	117,15	0,00	0,00	117,15	9,14	0,00	108,01
2008	1	3020000	TASAS RECOGIDA Y T. DE R.U.	139,86	0,00	0,00	139,86	0,00	0,00	139,86
2008		3	**TOTAL ECONOMICO**	**257,01**	**0,00**	**0,00**	**257,01**	**9,14**	**0,00**	**247,87**
2008			**TOTAL**	**257,01**	**0,00**	**0,00**	**257,01**	**9,14**	**0,00**	**247,87**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

RESUMEN DE INGRESOS POR CAPITULO

PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
2007	0	3000000	TASAS DE ABASTECIMIENTO Y S.DE AGUAS	38,87	0,00	0,00	38,87	0,00	0,00	38,87
2007	1	3020000	TASAS RECOGIDA Y T. DE R.U.	57,85	0,00	0,00	57,85	0,00	0,00	57,85
2007		3	**TOTAL ECONOMICO**	**96,72**	**0,00**	**0,00**	**96,72**	**0,00**	**0,00**	**96,72**
2007			**TOTAL**	**96,72**	**0,00**	**0,00**	**96,72**	**0,00**	**0,00**	**96,72**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

RESUMEN DE INGRESOS POR CAPITULO

PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
2006	0	3000000	TASAS DE ABASTECIMIENTO Y S.DE AGUAS	186,67	0,00	0,00	186,67	0,00	0,00	186,67
2006	1	3020000	TASAS RECOGIDA Y T. DE R.U.	54,35	0,00	0,00	54,35	0,00	0,00	54,35
2006		3	**TOTAL ECONOMICO**	**241,02**	**0,00**	**0,00**	**241,02**	**0,00**	**0,00**	**241,02**
2006			**TOTAL**	**241,02**	**0,00**	**0,00**	**241,02**	**0,00**	**0,00**	**241,02**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

RESUMEN DE INGRESOS POR CAPITULO

PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
2005	0	3000000	TASAS DE ABASTECIMIENTO Y S.DE AGUAS	444,70	0,00	0,00	444,70	0,00	0,00	444,70
2005		3	**TOTAL ECONOMICO**	**444,70**	**0,00**	**0,00**	**444,70**	**0,00**	**0,00**	**444,70**
2005			**TOTAL**	**444,70**	**0,00**	**0,00**	**444,70**	**0,00**	**0,00**	**444,70**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

RESUMEN DE INGRESOS POR CAPITULO

PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
2003	0	3000000		495,00	0,00	0,00	495,00	0,00	0,00	495,00
2003		3	**TOTAL ECONOMICO**	**495,00**	**0,00**	**0,00**	**495,00**	**0,00**	**0,00**	**495,00**
2003			**TOTAL**	**495,00**	**0,00**	**0,00**	**495,00**	**0,00**	**0,00**	**495,00**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

RESUMEN DE INGRESOS POR CAPITULO

PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
2001	1	3000000		0,01	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,01
2001		3	**TOTAL ECONOMICO**	**0,01**	**0,00**	**0,00**	**0,01**	**0,00**	**0,00**	**0,01**
2001			**TOTAL**	**0,01**	**0,00**	**0,00**	**0,01**	**0,00**	**0,00**	**0,01**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

RESUMEN DE INGRESOS POR CAPITULO

PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
TOTAL GENERAL				1.507.674,16		-14.710,48	1.492.963,68	1.297.560,71		195.402,97

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

DETALLADO DE PARTIDAS DE INGRESOS

PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
2023	0	3000000	TASAS SERVICIO DE AGUA	674.478,12	0,00	11.904,63	662.573,49	633.166,42	0,00	29.407,07
2023	0	3000001	ALTAS Y ACOMETIDAS	4.552,48	0,00	0,00	4.552,48	3.361,35	0,00	1.191,13
2023	1	3020000	TASAS RECOGIDA R.S.U.	153.872,84	0,00	896,03	152.976,81	140.187,82	0,00	12.788,99
2023	1	3999001	OTROS INGRESOS DIVERSOS	1,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00
2023	0	4530000	TRANSFERENCIA DEPURACIÓN NILSA	461.170,34	0,00	0,00	461.170,34	461.170,34	0,00	0,00
2023	0	7620000	APORTACIÓN AYUNTAMIENTOS REDES	28.158,88	0,00	0,00	28.158,88	28.158,88	0,00	0,00
2023			**TOTAL**	**1.322.233,66**	**0,00**	**12.800,66**	**1.309.433,00**	**1.266.045,81**	**0,00**	**43.387,19**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

DETALLADO DE PARTIDAS DE INGRESOS

PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
2022	0	3000000	TASAS SERVICIO DE AGUA	30.387,74	0,00	0,00	30.387,74	11.747,05	0,00	18.640,69
2022	0	3000001	ALTAS Y ACOMETIDAS	1.181,68	0,00	0,00	1.181,68	1.073,25	0,00	108,43
2022	1	3020000	TASAS RECOGIDA R.S.U.	12.329,33	0,00	28,75	12.300,58	4.915,61	0,00	7.384,97
2022	0	3921000	RECARGOS PAGOS FUERA DE PLAZO	900,00	0,00	0,00	900,00	0,00	0,00	900,00
2022			**TOTAL**	**44.798,75**	**0,00**	**28,75**	**44.770,00**	**17.735,91**	**0,00**	**27.034,09**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

DETALLADO DE PARTIDAS DE INGRESOS

PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
2021	0	3000000	TASAS SERVICIO DE AGUA	12.082,87	0,00	81,07	12.001,80	3.484,90	0,00	8.516,90
2021	0	3000001	ALTAS Y ACOMETIDAS	384,08	0,00	0,00	384,08	272,40	0,00	111,68
2021	1	3020000	TASAS RECOGIDA R.S.U.	7.673,95	0,00	0,00	7.673,95	1.320,30	0,00	6.353,65
2021	0	3921000	RECARGOS PAGOS FUERA DE PLAZO	3.600,00	0,00	1.800,00	1.800,00	0,00	0,00	1.800,00
2021			**TOTAL**	**23.740,90**	**0,00**	**1.881,07**	**21.859,83**	**5.077,60**	**0,00**	**16.782,23**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

DETALLADO DE PARTIDAS DE INGRESOS

PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
2020	0	3000000	TASAS SERVICIO DE AGUA	19.757,38	0,00	0,00	19.757,38	1.009,00	0,00	18.748,38
2020	0	3000001	ALTAS Y ACOMETIDAS	33,68	0,00	0,00	33,68	0,00	0,00	33,68
2020	1	3020000	TASAS RECOGIDA R.S.U.	5.774,05	0,00	0,00	5.774,05	474,22	0,00	5.299,83
2020			**TOTAL**	**25.565,11**	**0,00**	**0,00**	**25.565,11**	**1.483,22**	**0,00**	**24.081,89**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

DETALLADO DE PARTIDAS DE INGRESOS

PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
2019	0	3000000	TASAS SERVICIO DE AGUA	7.574,12	0,00	0,00	7.574,12	774,56	0,00	6.799,56
2019	0	3000001	ALTAS Y ACOMETIDAS	357,99	0,00	0,00	357,99	66,69	0,00	291,30
2019	1	3020000	TASAS RECOGIDA R.S.U.	3.359,69	0,00	0,00	3.359,69	307,98	0,00	3.051,71
2019			**TOTAL**	**11.291,80**	**0,00**	**0,00**	**11.291,80**	**1.149,23**	**0,00**	**10.142,57**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

DETALLADO DE PARTIDAS DE INGRESOS

PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
2018	0	3000000	TASAS SERVICIO DE AGUA	6.800,30	0,00	0,00	6.800,30	685,91	0,00	6.114,39
2018	0	3000001	ALTAS Y ACOMETIDAS	50,89	0,00	0,00	50,89	0,00	0,00	50,89
2018	1	3020000	TASAS RECOGIDA R.S.U.	3.038,29	0,00	0,00	3.038,29	231,97	0,00	2.806,32
2018	0	3921000	RECARGOS PAGOS FUERA DE PLAZO	3.226,45	0,00	0,00	3.226,45	743,52	0,00	2.482,93
2018			**TOTAL**	**13.115,93**	**0,00**	**0,00**	**13.115,93**	**1.661,40**	**0,00**	**11.454,53**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

DETALLADO DE PARTIDAS DE INGRESOS

PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
2017	0	3000000	TASAS SERVICIO DE AGUA	3.898,73	0,00	0,00	3.898,73	461,50	0,00	3.437,23
2017	1	3020000	TASAS RECOGIDA R.S.U.	2.528,90	0,00	0,00	2.528,90	177,44	0,00	2.351,46
2017	0	3921000	RECARGOS PAGOS FUERA DE PLAZO	320,42	0,00	0,00	320,42	0,00	0,00	320,42
2017			**TOTAL**	**6.748,05**	**0,00**	**0,00**	**6.748,05**	**638,94**	**0,00**	**6.109,11**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

DETALLADO DE PARTIDAS DE INGRESOS

PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
2016	0	3000000	TASAS SERVICIO DE AGUA	3.927,94	0,00	0,00	3.927,94	169,50	0,00	3.758,44
2016	1	3020000	TASAS RECOGIDA R.S.U.	1.897,47	0,00	0,00	1.897,47	216,81	0,00	1.680,66
2016	0	3921000	RECARGOS PAGOS FUERA DE PLAZO	1.664,87	0,00	0,00	1.664,87	0,00	0,00	1.664,87
2016	2	7622000	TRANSFERENCIAS AYUNT. PAVIMENTACIÓN	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	1,00
2016			**TOTAL**	**7.491,28**	**0,00**	**0,00**	**7.491,28**	**386,31**	**0,00**	**7.104,97**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

DETALLADO DE PARTIDAS DE INGRESOS

PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
2015	0	3000000	TASAS DE ABASTECIMIENTO Y S.DE AGUAS	3.806,13	0,00	0,00	3.806,13	414,74	0,00	3.391,39
2015	0	3000001	ALTAS Y ACOMETIDAS SERVICIO DE AGUAS	72,87	0,00	0,00	72,87	0,00	0,00	72,87
2015	1	3020000	TASAS RECOGIDA Y T. DE R.U.	1.641,96	0,00	0,00	1.641,96	93,85	0,00	1.548,11
2015	0	3921000	RECARGO DE PRORROGA Y APREMIOS	50,00	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	50,00
2015			**TOTAL**	**5.570,96**	**0,00**	**0,00**	**5.570,96**	**508,59**	**0,00**	**5.062,37**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

DETALLADO DE PARTIDAS DE INGRESOS

PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
2014	0	3000000	TASAS DE ABASTECIMIENTO Y S.DE AGUAS	5.111,61	0,00	0,00	5.111,61	579,94	0,00	4.531,67
2014	1	3020000	TASAS RECOGIDA Y T. DE R.U.	1.812,22	0,00	0,00	1.812,22	161,85	0,00	1.650,37
2014	0	3921000	RECARGO DE PRORROGA Y APREMIOS	2.839,96	0,00	0,00	2.839,96	481,79	0,00	2.358,17
2014			**TOTAL**	**9.763,79**	**0,00**	**0,00**	**9.763,79**	**1.223,58**	**0,00**	**8.540,21**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

DETALLADO DE PARTIDAS DE INGRESOS

PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
2013	0	3000000	TASAS DE ABASTECIMIENTO Y S.DE AGUAS	11.088,50	0,00	0,00	11.088,50	280,85	0,00	10.807,65
2013	0	3000001	ALTAS Y ACOMETIDAS SERVICIO DE AGUAS	866,51	0,00	0,00	866,51	0,00	0,00	866,51
2013	1	3020000	TASAS RECOGIDA Y T. DE R.U.	1.700,56	0,00	0,00	1.700,56	141,99	0,00	1.558,57
2013	0	4530000	APORTACIÓN NILSA-DEPURACIÓN-	0,12	0,00	0,00	0,12	0,00	0,00	0,12
2013			**TOTAL**	**13.655,69**	**0,00**	**0,00**	**13.655,69**	**422,84**	**0,00**	**13.232,85**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

DETALLADO DE PARTIDAS DE INGRESOS

PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
2012	0	3000000	TASAS DE ABASTECIMIENTO Y S.DE AGUAS	5.649,31	0,00	0,00	5.649,31	209,19	0,00	5.440,12
2012	1	3020000	TASAS RECOGIDA Y T. DE R.U.	1.880,27	0,00	0,00	1.880,27	88,88	0,00	1.791,39
2012	0	3921000	RECARGO DE PRORROGA Y APREMIOS	2.616,35	0,00	0,00	2.616,35	0,00	0,00	2.616,35
2012			**TOTAL**	**10.145,93**	**0,00**	**0,00**	**10.145,93**	**298,07**	**0,00**	**9.847,86**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

DETALLADO DE PARTIDAS DE INGRESOS

PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
2011	0	3000000	TASAS DE ABASTECIMIENTO Y S.DE AGUAS	3.390,13	0,00	0,00	3.390,13	539,59	0,00	2.850,54
2011	1	3020000	TASAS RECOGIDA Y T. DE R.U.	1.580,60	0,00	0,00	1.580,60	105,54	0,00	1.475,06
2011	0	3921000	RECARGO DE PRORROGA Y APREMIOS	600,00	0,00	0,00	600,00	0,00	0,00	600,00
2011			**TOTAL**	**5.570,73**	**0,00**	**0,00**	**5.570,73**	**645,13**	**0,00**	**4.925,60**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

DETALLADO DE PARTIDAS DE INGRESOS

PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
2010	0	3000000	TASAS DE ABASTECIMIENTO Y S.DE AGUAS	3.940,73	0,00	0,00	3.940,73	97,12	0,00	3.843,61
2010	0	3000001	ALTAS Y ACOMETIDAS SERVICIO DE AGUAS	41,75	0,00	0,00	41,75	0,00	0,00	41,75
2010	1	3020000	TASAS RECOGIDA Y T. DE R.U.	1.449,09	0,00	0,00	1.449,09	48,59	0,00	1.400,50
2010	0	3921000	RECARGO DE PRORROGA Y APREMIOS	239,74	0,00	0,00	239,74	0,00	0,00	239,74
2010			**TOTAL**	**5.671,31**	**0,00**	**0,00**	**5.671,31**	**145,71**	**0,00**	**5.525,60**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

DETALLADO DE PARTIDAS DE INGRESOS

PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
2009	0	3000000	TASAS DE ABASTECIMIENTO Y S.DE AGUAS	545,82	0,00	0,00	545,82	62,48	0,00	483,34
2009	0	3000001	ALTAS Y ACOMETIDAS SERVICIO DE AGUAS	67,98	0,00	0,00	67,98	33,33	0,00	34,65
2009	1	3020000	TASAS RECOGIDA Y T. DE R.U.	162,01	0,00	0,00	162,01	33,42	0,00	128,59
2009			**TOTAL**	**775,81**	**0,00**	**0,00**	**775,81**	**129,23**	**0,00**	**646,58**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

DETALLADO DE PARTIDAS DE INGRESOS

PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
2008	0	3000000	TASAS DE ABASTECIMIENTO Y S.DE AGUAS	117,15	0,00	0,00	117,15	9,14	0,00	108,01
2008	1	3020000	TASAS RECOGIDA Y T. DE R.U.	139,86	0,00	0,00	139,86	0,00	0,00	139,86
2008			**TOTAL**	**257,01**	**0,00**	**0,00**	**257,01**	**9,14**	**0,00**	**247,87**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

DETALLADO DE PARTIDAS DE INGRESOS

PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
2007	0	3000000	TASAS DE ABASTECIMIENTO Y S.DE AGUAS	38,87	0,00	0,00	38,87	0,00	0,00	38,87
2007	1	3020000	TASAS RECOGIDA Y T. DE R.U.	57,85	0,00	0,00	57,85	0,00	0,00	57,85
2007			**TOTAL**	**96,72**	**0,00**	**0,00**	**96,72**	**0,00**	**0,00**	**96,72**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

DETALLADO DE PARTIDAS DE INGRESOS

PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
2006	0	3000000	TASAS DE ABASTECIMIENTO Y S.DE AGUAS	186,67	0,00	0,00	186,67	0,00	0,00	186,67
2006	1	3020000	TASAS RECOGIDA Y T. DE R.U.	54,35	0,00	0,00	54,35	0,00	0,00	54,35
2006			**TOTAL**	**241,02**	**0,00**	**0,00**	**241,02**	**0,00**	**0,00**	**241,02**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

DETALLADO DE PARTIDAS DE INGRESOS

PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
2005	0	3000000	TASAS DE ABASTECIMIENTO Y S.DE AGUAS	444,70	0,00	0,00	444,70	0,00	0,00	444,70
2005			**TOTAL**	**444,70**	**0,00**	**0,00**	**444,70**	**0,00**	**0,00**	**444,70**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

DETALLADO DE PARTIDAS DE INGRESOS

PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
2003	0	3000000		495,00	0,00	0,00	495,00	0,00	0,00	495,00
2003			**TOTAL**	**495,00**	**0,00**	**0,00**	**495,00**	**0,00**	**0,00**	**495,00**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

DETALLADO DE PARTIDAS DE INGRESOS

PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
2001	1	3000000		0,01	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,01
2001			**TOTAL**	**0,01**	**0,00**	**0,00**	**0,01**	**0,00**	**0,00**	**0,01**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DEMOSTRATIVO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

DETALLADO DE PARTIDAS DE INGRESOS

PROVISIONAL

AÑO	ORG	ECO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL DCHOS RECON.	MODIFIC.	DCHOS ANULA. ANUL. LIQUID	DCHOS PTES COBRO TOTAL	LIQUID. CANCELADAS		DCHOS PTES COBRO A 31/12
								RECAUDAC.	INSOLVEN. Y OTRAS	
TOTAL GENERAL				1.507.674,16		-14.710,48	1.492.963,68	1.297.560,71		195.402,97

EXPEDIENTE DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO 2024

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

f) Estado de acreedores y deudores no presupuestarios

ESTADO DE LA SITUACIÓN Y MOVIMIENTOS DE LAS OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS DE TESORERIA

2024

ENTIDAD
MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

EJERCICIO
2024

ACREEDORES

CTA P.G.C.P.	CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	SALDO PDTE. PAGO 01/01/2024	RECTIFICACIÓN	COBROS EFECTUADOS	TOTAL DATA	CARGO (PAGOS)	SALDO PTE. PAGO EN 31/12/2024
4750	20001	H.PUBLICA RETENCION POR IRPF	2.978,33	0,00	30.118,81	33.097,14	28.061,18	5.035,96
47540	20002	RETENCION MONTEPIO FUNCIONARIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
47550	20003	RETENCION ASUE FUNCIONARIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
47701	20004	S.SOCIAL ACREEDOR-P.LABORAL-	5.807,93	0,00	58.282,98	64.090,91	58.830,73	5.260,18
479	20005	H.PUBLICA ACREEDOR POR IVA	0,01	0,00	0,00	0,01	0,00	0,01
518	20007	ACREEDORES POR IVA	655.597,57	0,00	2.062.398,75	2.717.996,32	2.703.291,03	14.705,29
5106	20008	AYUNTAMIENTOS SERV.URBANÍSTICO Y OR	155.501,57	0,00	508.132,02	663.633,59	365.604,17	298.029,42
51940	20011	FIANZAS RECIBIDAS POR EJEC.OBRAS	13.850,71	0,00	0,00	13.850,71	1.558,16	12.292,55
51960	20023	RETENCION VIGILANCIA DE OBRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51930	20024	OTROS ACREEDORES NO PRESUPUESTARIO	940,17	0,00	133.500,85	134.441,02	99.224,04	35.216,98
51910	20025	PUEBLOS ACREEDORES POR O.I.ART.	90.110,96	0,00	0,00	90.110,96	29.275,55	60.835,41
51920	20026	ACREEDOR POR COBROS DUPLICADOS	18.959,00	0,00	8.509,40	27.468,40	17.767,33	9.701,07
463	20027	NILSA ACREEDORA-CANON DE SANEAMIEN	53.515,12	0,00	5.137.464,02	5.190.979,14	5.043.948,24	147.030,90
421	20028	ACREEDORES POR DEVOLUCION DE P.S.I.	0,00	0,00	15.661,88	15.661,88	15.661,88	0,00
18000	20029	FIANZAS ALTAS AÑO 95	16.425,00	0,00	0,00	16.425,00	0,00	16.425,00
51910	20030	PAGOS COMPROMETIDOS DE O.I.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51960	20031	RETENCION POR VIGILANCIA DE OBRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18000	20033	FIANZAS ALTAS AÑO 96	17.417,96	0,00	0,00	17.417,96	0,00	17.417,96
18000	20034	FIANZAS ALTAS AÑO 1997	19.637,22	0,00	0,00	19.637,22	0,00	19.637,22
18000	20035	FIANZAS ALTAS AÑO 1998	22.086,88	0,00	0,00	22.086,88	0,00	22.086,88
18000	20036	FIANZAS ALTAS AÑO 1999	22.621,09	0,00	0,00	22.621,09	0,00	22.621,09
18000	20037	FIANZAS ALTAS AÑO 2000	9.440,94	0,00	0,00	9.440,94	0,00	9.440,94
18000	20038	FIANZAS ALTAS AÑO 2001	5.977,36	0,00	0,00	5.977,36	0,00	5.977,36
18000	20039	FIANZAS AÑO 2002	6.068,81	0,00	0,00	6.068,81	0,00	6.068,81
18000	20040	FIANZAS AÑO 2003	5.731,69	0,00	0,00	5.731,69	0,00	5.731,69
18000	20041	FIANZAS AÑO 2004	5.854,25	0,00	0,00	5.854,25	91,95	5.762,30
18000	20050	FIANZAS AÑO 2005	5.210,62	0,00	0,00	5.210,62	183,91	5.026,71
18000	20060	FIANZAS AÑO 2006	3.984,59	0,00	0,00	3.984,59	0,00	3.984,59
18000	20070	FIANZAS AÑO 2007	9.311,17	0,00	0,00	9.311,17	183,91	9.127,26
18000	20080	FIANZAS AÑO 2.008	10.019,76	0,00	0,00	10.019,76	0,00	10.019,76
18000	20089	FIANZAS AÑO 2.019	3.505,00	0,00	0,00	3.505,00	100,00	3.405,00
18000	20090	FIANZAS AÑO 2009	7.590,00	0,00	0,00	7.590,00	0,00	7.590,00
18000	20091	FIANZAS AÑO 2010	6.580,00	0,00	0,00	6.580,00	0,00	6.580,00
18000	20092	FIANZAS AÑO 2011	5.125,00	0,00	0,00	5.125,00	0,00	5.125,00
18000	20093	FIANZAS AÑO 2012	3.090,00	0,00	0,00	3.090,00	0,00	3.090,00
18000	20094	FIANZAS AÑO 2013	2.880,00	0,00	0,00	2.880,00	0,00	2.880,00
18000	20095	FIANZAS AÑO 2014	1.335,00	0,00	0,00	1.335,00	0,00	1.335,00
18000	20096	FIANZAS AÑO 2015	2.310,00	0,00	0,00	2.310,00	0,00	2.310,00
18000	20097	FIANZAS ALTAS 2.016	3.713,68	0,00	0,00	3.713,68	100,00	3.613,68
18000	20098	FIANZAS ALTAS 2017	3.350,00	0,00	0,00	3.350,00	0,00	3.350,00
18000	20099	FIANZAS ALTAS 2018	2.980,00	0,00	0,00	2.980,00	0,00	2.980,00
18000	20200	FIANZAS AÑO 2.020	4.635,00	0,00	0,00	4.635,00	300,00	4.335,00
18000	20201	FIANZAS AÑO 2.021	4.985,00	0,00	0,00	4.985,00	500,00	4.485,00
18000	20202	FIANZAS AÑO 2022	5.625,00	0,00	0,00	5.625,00	1.400,00	4.225,00
18000	20203	FIANZAS AÑO 2023	7.115,00	0,00	200,00	7.315,00	965,00	6.350,00
18000	20204	FIANZAS AÑO 2024	0,00	0,00	5.260,00	5.260,00	400,00	4.860,00
51950	30009	VARIOS NO LOCALIZADOS	0,00	0,00	398,53	398,53	0,00	398,53
478	90001	H.PUBLICA IVA REPERCUTIDO	0,00	0,00	830.869,23	830.869,23	830.869,23	0,00
TOTAL	**ACREEDORES**		**1.221.867,39**		**8.790.796,47**	**10.012.663,86**	**9.198.316,31**	**814.347,55**

ESTADO DE LA SITUACIÓN Y MOVIMIENTOS DE LAS OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS DE TESORERIA

2024

ENTIDAD
MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

EJERCICIO
2024

DEUDORES

CTA P.G.C.P.	CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	SALDO PDTE. COBRO 01/01/2024	RECTIFICACIÓN	PAGOS EFECTUADOS	TOTAL DATA	CARGO (COBROS)	SALDO PTE. PAGO EN 31/12/2024
560	10001	DEPOSITOS CONSTITUIDOS	324,37	0,00	0,00	324,37	0,00	324,37
56940	10002	PAGOS DUPLICADOS O EXCESIVOS-DEUDOI	1.394,10	0,00	216.674,28	218.068,38	216.674,28	1.394,10
472	10003	SEGURIDAD SOCIAL DEUDORA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
474	10004	H.PUBLICA DEUDORA POR IVA	1.751.518,90	0,00	1.216.313,44	2.967.832,34	1.751.518,90	1.216.313,44
568	10005	DEUDORES POR IVA	177.871,97	0,00	833.084,41	1.010.956,38	822.740,34	188.216,04
562	10006	ANTICIPOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
56950	10007	PAGOS A CTA.DE CONTRATISTAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4600	10009	DEUDORES POR P.S.I.-NILSA-	76.841,81	0,00	236.827,70	313.669,51	230.482,63	83.186,88
56960	10010	AFECCIONES A CTA. DE TERCEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
56910	10011	A CTA.DE TERCEROS-FIANZAS,C/CAR.,AFEC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
56920	10012	OBAS DE INT.ARTISTICO-PTE.COBRO CONTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
56930	10013	VIGILANCIA DE OBRA-PTE.COBRO CONTRA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
466	10015	ENTES PUBLICOS C/CTES.EFECTIVO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
56970	10016	COMISIONES, FUNC. Y OTRAS DEUDORAS	0,00	0,00	9.386,44	9.386,44	9.386,44	0,00
56980	10017	ANTICIPO TRANSFERENCIA AMSA	1.590.422,59	0,00	12.729.192,00	14.319.614,59	12.156.510,34	2.163.104,25
56990	10018	ANTICIPO TRANSFERENCIA PRAOMSA	30.000,00	0,00	215.000,00	245.000,00	80.000,00	165.000,00
531	10019	VALORES DE RENTA FIJA A C.P.	4.250.000,00	0,00	8.000.000,00	12.250.000,00	8.000.000,00	4.250.000,00
455	10020	ANTICIPOS PERSONAL	0,70	0,00	289,94	290,64	289,94	0,70
588	60001	MOVIMIENTOS INTERNOS DE TESORERIA	0,00	0,00	28.765.877,05	28.765.877,05	28.765.877,05	0,00
473	80001	H.PUBLICA IVA SOPORTADO	0,00	0,00	2.060.183,57	2.060.183,57	2.047.182,67	13.000,90
TOTAL	**DEUDORES**		**7.878.374,44**		**54.282.828,83**	**62.161.203,27**	**54.080.662,59**	**8.080.540,68**

EXPEDIENTE DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO 2024

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

g) Estado de Remanente de Tesorería

ENTIDAD	EJERCICIO
MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA	2024

ESTADO DE REMANENTE DE TESORERÍA

PROVISIONAL Fecha referencia: 31/12/2024

CONCEPTO	EJERCICIO ANTERIOR	EJERCICIO DE CIERRE	% VARIACION
+ DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	9.026.911,91	9.540.757,24	5,69
+ Ppto. Ingresos: Ejercicio Corriente	1.322.233,66	1.564.061,06	
+ Ppto. Ingresos: Ejercicio Cerrados	185.440,50	195.402,97	
+ Ingresos Extrapresupuestarios	7.801.532,65	8.080.540,70	
+ Reintegros de Pagos	0,00	0,00	
- Derechos de difícil recaudación	282.294,90	299.247,49	
- Ingresos Pendientes de Aplicación	0,00	0,00	
- OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	1.425.866,86	924.937,32	-35,13
+ Ppto. Gastos: Ejercicio Corriente	279.205,16	108.953,65	
+ Ppto. Gastos: Ejercicio Cerrados	1.636,11	1.636,12	
+ Devoluciones de Ingresos	0,00	0,00	
- Gastos Pendientes de Aplicación	76.841,80	0,00	
+ Gastos Extrapresupuestarios	1.221.867,39	814.347,55	
+ FONDOS LIQUIDOS DE TESORERIA	2.796.277,96	1.877.825,70	-32,85
+ DESVIACIONES FINANCIACION ACUMULADAS NEGATIVAS	0,00	0,00	0,00
= REMANENTE DE TESORERIA TOTAL	10.397.323,01	10.493.645,62	0,93
Remanente de Tesorería por Gastos con financiación afectada	0,00	0,00	0,00
Remanente de Tesorería por Recursos afectados	4.374.316,46	4.158.616,73	-4,93
Remanente de Tesorería para Gastos Generales	6.023.006,55	6.335.028,89	5,18

EXPEDIENTE DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO 2024

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

h) Informe de Intervención

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

JURRAMENDIKO MANKOMUNITATEA

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

Expediente de liquidación del Presupuesto del ejercicio de 2024

Informe de Intervención

El Interventor, Don Edgar Laínez Goñi de MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 84.1 del Decreto Foral 270/98 de presupuesto y gasto público, en las reglas 399 y 408 del Decreto Foral 272/98 de contabilidad general para la administración local de Navarra y reglas 80 y 95 del Decreto Foral 273/98 de contabilidad simplificada para la administración local de Navarra y en relación con la liquidación del presupuesto del ejercicio 2024, tiene a bien emitir el siguiente,

INFORME

En Asamblea General Ordinaria de fecha 24 de noviembre de 2023, se aprobó inicialmente el Presupuesto General Único de la Mancomunidad de Montejurra para el ejercicio 2024. Publicado anuncio de aprobación inicial en el Boletín Oficial de Navarra número 254, de 11 de diciembre de 2023, durante el periodo de información pública, no se presentaron alegaciones al mismo, entendiéndose, de conformidad con el artículo 202 de la Ley Foral de Haciendas Locales, aprobado definitivamente. El presupuesto definitivamente aprobado fue publicado, resumido por capítulos, en el Boletín Oficial de Navarra número 16, de 22 de Enero de 2024.

El importe de los créditos iniciales del presupuesto de esta MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA correspondiente al ejercicio 2024, así como los de las modificaciones aprobadas durante el ejercicio, han sido los siguientes:

Presupuesto inicial:	16.335.608
Créditos extraordinarios:	194.316
Suplementos de crédito:	1.039.759
Bajas por anulación:	0
Generaciones de crédito por ingresos:	0
Incorporaciones de remanente de créditos:	0
Presupuesto definitivo:	**17.569.683**

Los hechos más destacables de la ejecución de dicho Presupuesto son los siguientes:

1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS APROBADAS DURANTE EL EJERCICIO:

Las modificaciones de créditos vienen reguladas en la sección 3ª del Capítulo Tercero del Decreto Foral 270/98 de presupuestos y gasto público y respecto a los aprobados en el ejercicio se observa las siguientes cuestiones:

Las modificaciones presupuestarias aprobadas tenían como causa principal la desviación en la ejecución de inversiones ya previstas y actuaciones en otras que no se habían presupuestado inicialmente. No se formularon reclamaciones a las mismas y fueron aprobadas en Asamblea General.

2. ESTADO DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

Seguidamente, se adjunta como Anexo el Estado de Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2024, así como las notas explicativas a dicho Estado.

Este es el informe que se emite por el suscribiente, que se eleva a la señora Presidenta, a los efectos oportunos.

En Estella-Lizarra, a día 21 de marzo de 2025.

LAINEZ GOÑI EDGAR - 72819604V

Firmado digitalmente por LAINEZ GOÑI EDGAR - 72819604V

Fdo. Edgar Laínez Goñi
Interventor M. Montejurra

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

JURRAMENDIKO MANKOMUNITATEA

Mancomunidad de Montejurra

Estado de Liquidación del Presupuesto
del ejercicio 2024

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2024

(expresado en Euros sin decimales)

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

Concepto	Capítulo	Previsión Inicial	Modificaciones Aum/Dism	Previsión definitiva	Obligaciones reconocidas	Pagos liquidados	Pagos Pendientes	% de ejecución	% s/total reconocido
Gastos de personal	1	277.084	0	277.084	193.502	193.502	0	69,84%	1,26%
Gastos por compras de bienes corrientes y servicios	2	9.774.556	2.900	9.777.456	9.221.784	9.214.699	7.085	94,32%	60,22%
Gastos financieros	3	0	0	0	0	0	0		0,00%
Transferencias corrientes	4	392.510	9.055	401.565	398.323	398.323	0	99,19%	2,60%
Inversiones reales	6	4.479.984	1.222.120	5.702.104	5.496.682	5.394.814	101.868	96,40%	35,89%
Transferencias de capital	7	1.411.474	0	1.411.474	3.030	3.030	0	0,21%	0,02%
Activos financieros	8	0	0	0	0	0	0		0
Pasivos financieros	9	0	0	0	0	0	0		0
Total gastos		**16.335.608**	**1.234.075**	**17.569.683**	**15.313.321**	**15.204.368**	**108.953**	**87,16%**	**100%**

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

Concepto	Capítulo	Previsión Inicial	Modificaciones Aum/Dism	Previsión definitiva	Derechos reconocidos	Recaudación liquidada	Pendiente cobro	% de ejecución	% s/total reconocido
Tasas y otros ingresos	3	8.377.778		8.377.778	8.258.639	7.365.571	893.068	98,58%	53,48%
Transferencias corrientes	4	2.562.367	3.353	2.565.720	2.698.334	2.041.081	657.253	105,17%	17,47%
Ingresos patrimoniales	5	163.540	0	163.540	308.756	308.756	0	188,80%	2,00%
Enajenación de inversiones reales	6	0	0	0	0	0	0		0,00%
Transferencias de capital	7	3.362.986	991.724	4.354.710	4.012.574	3.998.833	13.740	92,14%	25,99%
Activos financieros	8	1.868.937	238.998	2.107.935	163.005	163.005	0	7,73%	1,06%
Pasivos financieros	9	0	0	0	0	0	0		0
Total ingresos		**16.335.608**	**1.234.075**	**17.569.683**	**15.441.308**	**13.877.246**	**1.564.061**	**87,89%**	**100%**

Las notas adjuntas forman parte del Estado de Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2024 de Mancomunidad de Montejurra

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS DEL EJERCICIO 2024

1. Información general

Mancomunidad de Montejurra (en adelante la Mancomunidad), constituida en 1981 e integrada por ayuntamientos y con la participación del Gobierno de Navarra en función de cooperación, constituye una mancomunidad voluntaria de planificación general para la organización y prestación en forma asociada de los servicios de su competencia. Tiene fijado su domicilio social y fiscal en Estella.

La principal actividad que desarrolla la Mancomunidad es la prestación de los servicios públicos locales en la comarca de Estella, relacionados con el ciclo integral del agua: abastecimiento, distribución, saneamiento, alcantarillado y depuración; con la recogida y tratamiento de residuos sólidos urbanos y con el asesoramiento sobre la rehabilitación de viviendas (ORVE) y el Servicio Urbanístico.

La Mancomunidad, como mancomunidad voluntaria de municipios para la ejecución en común de obras y para la prestación de servicios de su competencia, constituye una entidad pública de carácter local. Ostenta personalidad propia y capacidad jurídica para el cumplimiento de sus fines y se rige en primer término por sus Estatutos propios y, supletoriamente, por el conjunto de la normativa aplicable a las entidades locales de Navarra.

En la Mancomunidad se integran 64 ayuntamientos con una población de 64.213 habitantes.

Para la gestión de los distintos servicios prestados por la Mancomunidad existen dos sociedades públicas:

"Servicios de Montejurra, S.A.", que tiene como principal actividad la gestión del ciclo integral del agua (abastecimiento y saneamiento de aguas) de la comarca de Estella y de los servicios de recogida y tratamiento de residuos sólidos urbanos.

"Servicios Técnicos Mancomunados, S.L.", cuya principal actividad es la gestión de los servicios de la oficina de rehabilitación de viviendas (ORVE) y el Servicio Urbanístico.

La Mancomunidad se halla dotada de potestad tributaria para el establecimiento de tasas y contribuciones especiales por los servicios que preste y obras que realice. En uso de tal potestad, aprueba las Ordenanzas fiscales reguladoras de las tasas por prestación de los servicios de abastecimiento y saneamiento de aguas y recogida y tratamiento de residuos sólidos urbanos.

La Liquidación del presupuesto de la Mancomunidad se presenta en euros, que es la moneda de presentación y funcional de la Mancomunidad. En 2024 no se han realizado transacciones en moneda diferente al euro y no hay saldos en divisas al 31 de diciembre de 2024.

2. Bases de presentación

a) Imagen fiel

El Estado de liquidación del presupuesto se ha preparado a partir de los registros contables de la Mancomunidad y se presenta de acuerdo con la legislación mercantil vigente aplicable a las entidades locales de Navarra, en particular los Decretos Forales números, 270, 271 y 272, todos ellos de 21 de septiembre de 1998, sobre presupuesto y gasto público, estructura presupuestaria y contabilidad para la Administración Local de Navarra, con objeto de mostrar la imagen fiel de los ingresos y gastos presupuestarios, del resultado presupuestario del ejercicio y del remanente de tesorería al 31 de diciembre de 2024.

b) Régimen jurídico

El régimen jurídico aplicable a la Mancomunidad durante el ejercicio 2024 ha sido esencialmente:

- Ley Foral 6/1990, de 2 de julio, de la Administración Local de Navarra.
- Ley Foral 2/1995, de 10 de marzo, de Haciendas Locales de Navarra
- Ley Foral 11/2004, de 29 de octubre, para la actualización del Régimen Local de Navarra.
- Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases de Régimen Local.
- Decreto Foral Legislativo 251/1993, Texto refundido del Estatuto de Personal al servicio de las Administraciones Públicas de Navarra.
- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad presupuestaria y sostenibilidad Financiera
- Bases de ejecución del presupuesto de 2024 y demás normativa interna de la Mancomunidad.

3. Principios contables aplicados al estado de liquidación del presupuesto

a) Reconocimiento de derechos y obligaciones

Los derechos y obligaciones se registran contablemente en el momento en que unos y otros son exigibles jurídicamente, independientemente del momento del cobro o del pago.

b) Gastos de personal

Se reflejan como gastos de personal todo tipo de retribuciones e indemnizaciones al personal por razón de su trabajo, así como las correspondientes a cotizaciones obligatorias a la Seguridad Social y las prestaciones sociales de cualquier tipo y otros gastos de naturaleza social devengados en el ejercicio.

c) Gastos por compras de bienes corrientes y servicios

Se registran bajo este epígrafe los gastos originados por servicios recibidos y los destinados a la adquisición de bienes que sean fungibles, tengan una duración previsible inferior al año, no sean susceptibles de incluirse en el inventario y sean reiterativos. Se imputan también a este capítulo aquellos gastos que tengan carácter inmaterial pero que no sean susceptibles de amortización ni estén relacionados con la realización de inversiones.

d) Gastos financieros

Los intereses y demás gastos derivados de todo tipo de operaciones financieras contraídas por la Entidad, así como los gastos de emisión o formalización y cancelación de las mismas, devengados en el ejercicio, se contabilizan en el capítulo de "Gastos Financieros".

e) Transferencias corrientes y de capital

Las subvenciones concedidas a otras entidades o personas, sin contrapartida directa de los agentes perceptores, y con destino a financiar operaciones corrientes y de capital, se registran cuando la Mancomunidad aprueba la concesión de las mismas.

Asimismo, se recogen como transferencias de capital el importe neto del coste de la inversión menos las subvenciones recibidas correspondientes a obras de renovación de redes cuya titularidad es de diferentes Ayuntamientos integrados en la Mancomunidad.

f) Inversiones reales

Este capítulo comprende los gastos a realizar directamente por la Mancomunidad para la creación de infraestructuras y la adquisición o creación de bienes de naturaleza inventariable necesarios para el funcionamiento de los servicios y, en general, aquellos otros susceptibles de depreciación o amortización como edificios, maquinaria, mobiliario, etc.

g) Pasivos financieros

Se recogen como pasivos financieros las disposiciones y amortizaciones de préstamos que se han producido a lo largo del ejercicio. Se registran como gasto cuando suponen salida de tesorería para la Entidad y como ingreso en el caso contrario. En el caso de los créditos, se registra como ingreso o gasto, la variación neta en el importe dispuesto de los mismos.

Las disposiciones y devoluciones de saldos de los créditos de tesorería, concertados a corto plazo para cubrir necesidades puntuales de financiación, no se registran como ingresos y gastos presupuestarios. El importe pendiente de pago de estos créditos se presenta como saldo a pagar por operaciones no presupuestarias en el Remanente de tesorería.

h) Activos Financieros

Se recogen como activos financieros las inversiones financieras en el capital de sociedades participadas y en otros activos, tales como fondos de inversión, imposiciones o depósitos a plazo en entidades financieras, deuda pública, etc., que se han producido a lo largo del ejercicio. Se registran como gasto cuando suponen salida de tesorería para la Entidad y como ingreso en el caso contrario. En el caso de inversiones financieras temporales, con vencimiento a corto plazo, se registra como ingreso o gasto, la variación neta en el importe de los mismos.

Las adquisiciones y recuperaciones de saldos de las inversiones financieras temporales, concertadas a corto plazo para aplicar excedentes puntuales de tesorería, no se registran como ingresos y gastos presupuestarios. El importe de estas inversiones financieras a corto plazo se presenta como saldo a cobrar por operaciones no presupuestarias en el Remanente de tesorería.

i) Tasas y otros ingresos

Se registran en este capítulo los ingresos derivados de la prestación de servicios públicos y de la realización de otras actividades administrativas de competencia de la Entidad.

j) Transferencias corrientes

Corresponden principalmente a las aportaciones de ayuntamientos y concejos que se integran en la Mancomunidad, así como a subvenciones de entes públicos recibidas para financiar operaciones corrientes.

k) Transferencias de capital

Las subvenciones concedidas y reconocidas por los diferentes Entes Públicos y otros Organismos, para financiar inversiones reales relativas al presupuesto del ejercicio, se reconocen como ingresos cuando han sido concedidos por la entidad otorgante.

l) Ingresos patrimoniales

Los ingresos procedentes de rentas del patrimonio de la Entidad se registran cuando el devengo de dichos ingresos se ha producido dentro del ejercicio correspondiente a la liquidación.

4. Resultado presupuestario del ejercicio 2024

	Euros
(+) Derechos reconocidos netos del ejercicio corriente	15.441.307
(-) Obligaciones reconocidas netas del ejercicio corriente	15.313.322
Resultado presupuestario del ejercicio corriente	127.985
(-) Desviaciones de financiación positivas por recursos del ejercicio en gastos con financiación afectada	3.076.582
(+) Desviaciones de financiación negativas en gastos con financiación afectada	-2.765.404
(+) Créditos gastados financiados con remanente de tesorería	9.514
Resultado presupuestario ajustado	**448.677**

El resultado de las operaciones presupuestarias del ejercicio corriente viene determinado por la diferencia entre los derechos liquidados durante el ejercicio y las obligaciones reconocidas durante el mismo período, ambos registrados por sus valores netos, es decir, una vez deducidos aquellos derechos y obligaciones anulados.

Dicho resultado presupuestario se ajusta, en su caso, en función de las obligaciones financiadas con remanentes de tesorería y de las diferencias por recursos financieros afectados a gastos.

Las desviaciones de financiación positivas en gastos con financiación afectada se corresponden con el exceso de importe realizado en 2024 de obras finalizadas o en curso de realización a 31 de diciembre de 2024 respecto al importe de las subvenciones recibidas en el ejercicio (transferencias de capital) relacionadas con la financiación de tales obras, por 3.076.582 euros.

Las desviaciones de financiación negativas en gastos con financiación afectada se corresponden con el defecto de importe realizado en 2024 de obras finalizadas o en curso de realización a 31 de diciembre de 2024 respecto al importe de las subvenciones recibidas en el ejercicio (transferencias de capital) relacionadas con la financiación de tales obras, por 2.765.404 euros.

En 2024 se han financiado gastos con remanente de tesorería por importe de 9.514 euros.

5. Estado del remanente de tesorería al 31 de diciembre de 2024

		Euros	
1.	**(+) Derechos pendientes de cobro**		**9.540.757**
	(+) del presupuesto corriente	1.564.061	
	(+) de presupuestos cerrados	195.403	
	(+) de operaciones no presupuestarias	8.080.541	
	(-) de dudoso cobro	-299.248	
2.	**(-) Obligaciones pendientes de pago**		**924.938**
	(-) del presupuesto corriente	108.954	
	(-) de presupuestos cerrados	1.636	
	(-) de operaciones no presupuestarias	814.348	
3.	**(+) Fondos líquidos**		**1.877.826**
I.	**Remanente de tesorería total (1-2+3)**		**10.493.645**
II.	**Remanente de tesorería afectado**		**4.158.617**
III.	**Remanente de tesorería no afectado (I-II)**		**6.335.028**

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

a) Remanente de tesorería afectado

Se considera remanente de tesorería afectado al importe de las desviaciones de financiación positivas acumuladas, que se deberán utilizar para dar cobertura a los gastos a cuya financiación se encuentran afectados los recursos de los que se derivan tales desviaciones. Al 31 de diciembre de 2024 es de 4.158.617 euros.

b) Derechos pendientes de cobro de presupuestos cerrados

Este saldo corresponde a cuentas a cobrar de años anteriores, que se encuentran incluidas en el saldo de derechos pendientes de cobro de dudoso cobro.

Los movimientos en cuentas de deudores de presupuestos de ejercicios cerrados han sido los siguientes:

	Euros				
	Pendientes de cobro a 1 de enero	Anulaciones	Recaudado en 2024	Insolvencias	Pendientes de cobro a 31 de diciembre
Tasas y otros ingresos	1.018.344	-14.710	-808.232	0	195.402
Transferencias corrientes	461.170	0	-461.170	0	0
Transferencias de capital	28.160	0	-28.159	0	1
	1.507.674	**-14.710**	**-1.297.561**	**0**	**195.403**

Las anulaciones se corresponden con:

- Tasas y otros ingresos: anulaciones de saldos pendientes de cobro por tasas por recogida de residuos urbanos y por abastecimiento y saneamiento de aguas, facturados en 2023 y años anteriores.

c) Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias

Este saldo se compone principalmente de los siguientes conceptos e importes, al 31 de diciembre de 2024:

	Euros
Anticipos a Servicios de Montejurra, S.A.U.	2.163.104
IVA a devolver de Hacienda Foral de Navarra	1.216.313
Valores de renta fija a corto plazo	4.250.000
IVA de la facturación pendiente de cobro	188.216
IVA a pagar a NILSA por PSI 2024	83.187
Anticipos a SERTECMA S.L.U.	165.000
Deudas por pagos duplicados y otros	1.718
	8.080.540

Valores de renta fija a corto plazo: son imposiciones a plazo fijo con vencimiento en 2025 mantenidas en entidades bancarias, que se presentan como operaciones no presupuestarias, por ser asimilables a fondos líquidos (tesorería y activos líquidos equivalentes).

d) Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias

Este saldo se compone principalmente de los siguientes conceptos e importes, al 31 de diciembre de 2024:

	Euros
Fianzas recibidas	238.134
Servicios Técnicos Mancomunados SLU (Pagos pendientes S. Urbanístico y ORVE)	298.029
Retenciones a adjudicatarios de obras por Vigilancia de obras y Obras de interés artístico	60.835
NILSA-Canon Saneamiento	147.031
IVA incluido en cuentas a pagar a acreedores	14.705
IVA, Retenciones por IRPF y seguros sociales pendientes de pago	10.296
Cobros duplicados y otros	45.317
	814.347

6. Gastos

a) Modificaciones presupuestarias

El detalle de las modificaciones de crédito es el siguiente:

	Euros				
	Transferencia de crédito	**Crédito extraordinario**	**Suplemento de crédito**	**Bajas por anulación**	**Total**
Bienes corrientes y servicios	0	0	2.900	0	2.900
Transferencias corrientes	0	0	9.055	0	9.055
Inversiones reales	0	194.316	1.027.804	0	1.222.120
	0	**194.316**	**1.039.759**	**0**	**1.234.075**

El detalle de remanente de crédito por capítulo es el siguiente:

	Euros		
	No Incorporable	**Incorporable**	**Total**
Gastos de personal	83.582	0	83.582
Gastos por compras de bienes corrientes y servicios	555.672	0	555.672
Transferencias corrientes	3.242	0	3.242
Inversiones reales	205.422	0	205.422
Transferencias de capital	1.408.444	0	1.408.444
	2.256.362	**0**	**2.256.362**

En la Asamblea General celebrada el 14 de junio de 2024 se aprobó la primera modificación presupuestaria y en la Asamblea General celebrada el 20 de noviembre de 2024 se aprobó la segunda y última modificación presupuestaria, que contemplaban los aumentos de gastos y de ingresos correspondientes a las estimaciones previstas de los gastos a incurrir (principalmente gastos por bienes corrientes y servicios e inversiones reales, financiados con aumentos de ingresos, transferencia de créditos y remanente de tesorería).

Las partidas en las que se ha excedido el gasto sobre la previsión definitiva son las siguientes:

	Euros		
	Previsión definitiva	**Obligaciones reconocidas**	**Gasto excedido**
Gastos de personal:			
- Retribución presidencia	27.600	28.152	552
- Seguridad social presidencia	8.666	9.502	836
Bienes corrientes y servicios:			
- Depuración (Servicios de Montejurra SAU)	2.237.047	2.355.728	118.681
- Canon Confederación Hidrográfica del Ebro	7.000	7.919	919
- Mantenimiento informático (ANIMSA)	11.000	16.381	5.381
- Servicios bancarios	5.000	5.074	74
- Otros gastos diversos	7.000	10.253	3.253
- Dietas del personal (Secretaría e Intervención)	8.996	9.630	634
Inversiones reales:			
- Conducción Los Arcos - Lazagurría	2.754.443	3.071.804	317.361
- Renovación Redes Viana (C/Camino Fuente Vieja)	89.000	91.390	2.390
- Renovación Redes Lerín (C/Navarra, Barranco Nuevo)	43.000	97.562	54.562
	5.198.752	**5.703.395**	**504.643**

El aumento de los gastos corrientes en 2024 se ha producido en gran parte por un mayor importe de la transferencia a Servicios de Montejurra, S.A.U. (depuración) y por un mayor avance de las inversiones sobre los plazos previstos.

En concreto, los motivos por los que han producido los principales excesos en los gastos han sido:

- Personal: no se realiza modificación presupuestaria y el crédito inicial no alcanza a cubrir los costes realmente incurridos.

- Bienes corrientes y servicios: En Depuración no se realiza modificación presupuestaria y el crédito inicial no alcanza a cubrir los costes realmente incurridos. El gasto por la Transferencia a Servicios de Montejurra SAU por el servicio de depuración es similar al ingreso de la Transferencia recibida de NILSA por este mismo concepto, 2.355.728 euros. El mayor coste incurrido está relacionado principalmente con el aumento del gasto de la partida “Trabajos de tratamiento de lodos” y “Análisis de muestras de agua residual” y se traslada a NILSA en su totalidad, por lo que su efecto es nulo.

- Inversiones reales: no se realiza modificación presupuestaria y el crédito inicial no alcanza a cubrir los costes realmente incurridos, principalmente en la obra de Conducción de Los Arcos-Lazagurría, y la Renovación de Redes de Lerín, donde se esperaba la certificación para los primeros días del año siguiente y finalmente se liquidó antes del cierre del ejercicio.

La Mancomunidad presenta un Remanente de Tesorería no afectado a 31 de diciembre de 2024 de 6 millones de euros, por lo que los excesos de gastos sobre las partidas presupuestarias se han debido exclusivamente a no haber realizado adecuadamente las estimaciones de los gastos a incurrir a 31 de diciembre de 2024 y no haber aprobado las modificaciones presupuestarias correspondientes para disponer de los créditos necesarios, y en ningún caso a la falta de recursos financieros disponibles.

b) Gastos de personal

	Euros		
	Obligaciones reconocidas	**Pagos realizados**	**Pendiente de pago**
Retribución personal laboral	144.397	144.397	0
Seguros sociales	49.105	49.105	0
	193.502	**193.502**	**0**

Salvo por la presidenta, la Mancomunidad no cuenta con personal fijo en plantilla y realiza contrataciones temporales de personal dentro de un programa de inserción social.

c) Gastos por compras de bienes corrientes y servicios

	Euros		
	Obligaciones reconocidas	**Pagos realizados**	**Pendiente de pago**
A Servicios de Montejurra, S.A. por gestión del servicio de aguas	4.927.488	4.927.488	0
A Servicios de Montejurra, S.A. por depuración de aguas	2.355.728	2.355.728	0
A Servicios de Montejurra, S.A. por gestión del servicio de residuos urbanos (recogida)	1.746.250	1.746.250	0
Impuesto por eliminación de residuos	78.512	78.512	0
Otros	113.806	106.721	7.085
	9.221.784	**9.214.699**	**7.085**

d) Gastos financieros

En 2024 no ha habido gasto por intereses de préstamos y créditos de entidades financieras.

e) Transferencias corrientes

	Euros		
	Obligaciones reconocidas	**Pagos realizados**	**Pendiente de pago**
A Servicios Técnicos Mancomunados, S.L.	249.473	249.473	0
A TEDER (Agencia de Desarrollo Local)	38.660	38.660	0
Al Ayuntamiento de Cárcar (Canon vertedero)	70.350	70.350	0
Al Consorcio Turístico de Tierra Estella	2.600	2.600	0
A municipios integrados en el servicio de aguas	7.001	7.001	0
A Federación Navarra Municipios Concejos	5.239	5.239	0
Otras transferencias	25.000	25.000	0
	398.323	**398.323**	**0**

f) Inversiones reales

	Euros		
	Obligaciones reconocidas	**Pagos realizados**	**Pendiente de pago**
Instalaciones del servicio de aguas	5.496.682	5.394.814	101.868
Planta de tratamiento de residuos	0	0	0
Envolvente térmica (sede social)	0	0	0
	5.496.682	**5.394.814**	**101.868**

Salvo lo relacionado con la planta de tratamiento ubicada en Cárcar y la nave ubicada en Villatuerta, las inversiones en inmovilizados relacionadas con el servicio de recogida y tratamiento de R.U. se realizan en Servicios de Montejurra, S.A.U.

g) Transferencias de capital

	Euros		
	Obligaciones reconocidas	**Pagos realizados**	**Pendiente de pago**
A Servicios de Montejurra SAU (inversiones RU)	3.030	3.030	0
	3.030	**3.030**	**0**

En 2024 se ha realizado el pago a la sociedad participada Servicios de Montejurra, S.A.U. por 3.030 euros para liquidar una factura de honorarios de la oficina técnica por el proyecto de digitalización del sistema de compostaje que se está llevando a cabo en la planta de tratamiento de residuos.

h) Activos financieros

No hay gasto por activos financieros en 2024.

Al 31 de diciembre de 2023 la Mancomunidad mantiene con Servicios de Montejurra, S.A.U. dos préstamos con un saldo total de 2.014.000 euros, de los cuales 163.000 euros vencen en 2025.

Asimismo, mantiene inversiones en imposiciones a plazo fijo en entidades financieras con vencimientos en 2025 por un importe acumulado de 6.250.000 euros y en participaciones en fondos de inversión por 1.000.000 euros. Dichos importes se utilizarán para financiar la realización de inversiones en 2025 y siguientes.

i) Pasivos financieros

No hay gasto por pasivos financieros en 2024.

7. Ingresos

a) Tasas y otros ingresos

	Euros		
	Derechos reconocidos	**Recaudación liquidada**	**Pendiente de cobro**
Tasa de abastecimiento y saneamiento de aguas	5.668.613	4.943.268	725.345
Tasa de recogida de residuos urbanos	2.417.827	2.258.951	158.876
Tasas por altas y acometidas de aguas	108.533	101.486	7.047
Otros ingresos	63.666	61.866	1.800
	8.258.639	**7.365.571**	**893.068**

La Mancomunidad se halla dotada de potestad tributaria para el establecimiento de tasas y contribuciones especiales por los servicios que preste y obras que realice. En uso de tal potestad, aprueba las Ordenanzas fiscales reguladoras de las tasas por prestación de los servicios de abastecimiento y saneamiento de aguas y recogida y tratamiento de residuos sólidos urbanos (en el ejercicio 2024 regían las ordenanzas aprobadas por la Asamblea General celebrada el 22 de noviembre de 2023).

b) Transferencias corrientes

	Euros		
	Importe concedido	**Importe liquidado**	**Pendiente de liquidar**
De otras entidades (N.I.L.S.A.)	2.355.728	1.698.475	657.253
Del Gobierno de Navarra:			
* ORVE y Servicio urbanístico	249.474	249.474	0
* Otras subvenciones	70.800	70.800	0
De Ayuntamientos y concejos que se integran en la Mancomunidad			
* TEDER y Agencia de Desarrollo Local	0	0	0
* Ayuntamiento de Cárcar	22.000	22.000	0
* Integración Aguas Concejo Amillano	332	332	0
	2.698.334	**2.041.081**	**657.253**

Las transferencias recibidas de N.I.L.S.A. (Navarra de Infraestructuras Locales, S.A.) se refieren a la compensación de los gastos soportados por la Mancomunidad en la gestión de depuración de aguas, que son financiables por el Plan Director de Saneamiento, de acuerdo con el Plan Anual aprobado por el Consejo de Administración de N.I.L.S.A.

Las aportaciones de los ayuntamientos y concejos para TEDER y Agencia de Desarrollo Local se distribuyen al Grupo de Acción Local de Tierra Estella.

c) Ingresos patrimoniales

Los ingresos patrimoniales se corresponden con los intereses devengados por los préstamos concedidos a Servicios de Montejurra, S.A.U. y las inversiones financieras y cuentas corrientes bancarias mantenidas por la Mancomunidad, como se indica a continuación:

	Euros		
	Derechos reconocidos	**Recaudación liquidada**	**Pendiente de cobro**
Intereses préstamos a Servicios de Montejurra, S.A.U.	43.550	43.550	0
Intereses de otras inversiones financieras	265.206	265.206	0
	308.756	**308.756**	**0**

d) Enajenación de inversiones reales

En 2024 no se ha enajenado ninguna inversión real.

e) Transferencias de capital

	Euros		
	Importe concedido	**Importe liquidado**	**Pendiente de liquidar**
Del Gobierno de Navarra, para financiar			
* Inversiones en instalaciones para abastecimiento y saneamiento de aguas	3.037.224	3.037.224	0
* Otras subvenciones	0	0	0
De otras entidades (N.I.L.S.A.)	918.315	918.315	0
Ayuntamientos (Redes abastecimiento-saneamiento)	57.035	43.294	13.740
Ayuntamientos (Depuración)	0	0	0
	4.012.574	**3.998.833**	**13.740**

f) Activos financieros

	Euros		
	Derechos reconocidos	**Recaudación liquidada**	**Pendiente de cobro**
Recuperación de préstamos concedidos a Servicios de Montejurra, S.A.U.	163.000	163.000	0
Desinversiones de imposiciones a plazo fijo	5	5	0
	163.005	**163.005**	**0**

Al 31 de diciembre de 2024 Mancomunidad de Montejurra mantiene dos préstamos concedidos a la sociedad participada Servicios de Montejurra, S.A.U., que devengan un tipo de interés del 2% anual.

Estos préstamos y el calendario de recuperación de los mismos es como sigue:

- de 3.500.000 euros para financiar la construcción de la nueva sede social del grupo, amortizable en 26 anualidades de 135.000 euros (2011 a 2036).
- de 700.000 euros, para financiar la adquisición de una nave en 2012, amortizable en 25 anualidades de 28.000 euros (2014 a 2038).

El ingreso por 163.000 euros se corresponde con la devolución de 163.000 euros correspondientes a la parte con vencimiento en 2024 de los dos préstamos concedidos que continúan vigentes.

En 2024 Mancomunidad de Montejurra no ha realizado desinversiones, sino que ha ido renovando las inversiones financieras, que al 31 de diciembre de 2024 acumulan 7.500.000 euros. De éstos, 3.250.000 euros corresponden a Activos financieros presupuestarios ya que fueron reconocidos como gasto presupuestario (Activos financieros) en ejercicios anteriores, en las fechas en las que se contrataron y el resto, 4.250.000 euros, se presentan como "Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias" (Nota 5.c).

g) Recaudación neta

	Euros		
	Recaudación total	**Devolución de ingresos**	**Total recaudación neta**
Tasas y otros ingresos	7.365.571	-77.755	7.287.816
Transferencias corrientes	2.041.081	0	2.041.081
Ingresos patrimoniales	308.756	0	308.756
Enajenación de inversiones reales	0	0	0
Transferencias de capital	3.998.833	0	3.998.833
Activos financieros	163.005	0	163.005
Pasivos financieros	0	0	0
	13.877.246	**-77.755**	**13.799.491**

Devoluciones de ingresos:

- Tasas y otros ingresos: devoluciones de cobros por recogida de residuos urbanos, por abastecimiento y saneamiento de aguas y altas y acometidas de aguas.

8. Estado de Tesorería al 31 de diciembre de 2024

	Euros
Cobros de ingresos del presupuesto del ejercicio corriente	13.955.001
Cobros de ingresos de presupuestos cerrados	1.297.561
Reintegros de gastos	0
Recursos de otros Entes	5.137.464
Cobros de ingresos de operaciones no presupuestarias	51.724.660
Impuestos sobre el valor añadido	822.740
1. Total cobros	72.937.426
Pagos de gastos del presupuesto del ejercicio corriente	15.204.368
Pagos de gastos de presupuestos cerrados	279.205
Devoluciones de ingresos	77.755
Recursos de otros Entes	15.662
Pagos de gastos de operaciones no presupuestarias	55.575.597
Impuestos sobre el valor añadido	2.703.291
2. Total Pagos	73.855.878
3. Flujo neto de tesorería (1 - 2)	**-918.452**
4. Saldo inicial de Tesorería	2.796.278
5. Saldo final de tesorería del ejercicio (3 + 4)	1.877.826

9. Indicadores financieros y patrimoniales

A continuación, se presentan aquellos datos e indicadores presupuestarios relevantes del presupuesto corriente del ejercicio 2023 y su comparativa con los del ejercicio 2022:

		2024	2023
A.	Población de derecho (Habitantes servicio de aguas)	64.213	63.731
		Euros	
B.	Previsiones definitivas de ingresos y gastos	17.569.683	17.770.746
C.	Total derechos reconocidos	15.441.308	12.334.983
D.	Total obligaciones reconocidas	15.313.321	11.682.895
E.	Total cobros	13.877.246	11.012.750
F.	Total pagos	15.204.368	11.403.690
G.	Ingresos corrientes	11.265.729	10.187.697
H.	Ingresos tributarios	8.258.639	7.584.668
I.	Derechos reconocidos por transferencia	6.710.908	4.308.757
J.	Gastos de funcionamiento	9.813.609	9.587.066
K.	Obligaciones reconocidas personal	193.502	189.614
L.	Gasto de inversión	5.496.682	1.726.587
M.	Carga financiera	0	0
		%	
I)	Grado de ejecución de ingresos (C / B)	88%	69%
II)	Grado de ejecución de gastos (D / B)	87%	66%
III)	Cumplimiento de los cobros (E / C)	90%	89%
IV)	Cumplimiento de los pagos (F / D)	99%	98%
V)	Nivel endeudamiento (M / G)	0%	0%
VI)	Límite de endeudamiento (XI / G)	13%	6%
VII)	Capacidad de endeudamiento (VI – V)	13%	6%
VIII)	Índice de personal (K / D)	1%	2%
IX)	Índice de inversión (L / D)	36%	15%
X)	Dependencia subvenciones (I / C)	43%	35%
		Euros	
XI)	Ahorro bruto (G – J)	1.452.120	600.631
XII)	Ahorro neto (G – J-M)	1.452.120	600.631
XIII)	Ingresos por habitante (C / A)	240	194
XIIV	Gastos por habitante (D / A)	238	183
XV)	Gastos corrientes por habitante (J / A)	153	150
XVI)	Presión fiscal o ingresos tributarios por habitante (H / A)	129	119
XVII)	Carga financiera por habitante (M / A)	0	0

Estella, a 21 de marzo de 2025

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA JURRAMENDIKO MANKOMUNITATEA

INFORME DE INTERVENCION

INFORME DE EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA, DE LA REGLA DE GASTO Y DEL LIMITE DE DEUDA CON MOTIVO DE LA APROBACIÓN DE LA LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO GENERAL UNICO DE MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DE 2024

Don Edgar Laínez Goñi, como Interventor de Mancomunidad de Montejurra, en cumplimiento del artículo 16 del Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de la ley de estabilidad presupuestaria en su aplicación a las Entidades Locales, así como de lo dispuesto en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF), y en el artículo 16.4 e) de la Orden Ministerial HAP/2015/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF, informa lo siguiente en relación con el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria, de la Regla de Gasto y del límite de deuda con motivo de la aprobación de la liquidación del presupuesto del 2024:

1. NORMATIVA REGULADORA DEL PRINCIPIO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA EN EL SECTOR PUBLICO LOCAL, de cálculo de la regla de gasto y de las obligaciones de suministro de información:

- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

- Ley Orgánica 4/2012, de 28 de septiembre, por la que se modifica la anterior Ley Orgánica. • Ley Orgánica 9/2013, de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el sector público.

- Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la estabilidad presupuestaria, en su aplicación a las Entidades Locales (Reglamento).

- Orden Ministerial HAP/2015/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF (OM), modificada por la Orden HAP/2082/2014, de 7 de noviembre.

- Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, (TRLRHL) que aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, en relación al Principio de Estabilidad Presupuestaria (artículos 54.7 y 146.1).

- Manual de cálculo del Déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales, publicado por la Intervención General de la Administración del Estado, Ministerio de Economía y Hacienda.

- Manual del cálculo de Déficit en Contabilidad Nacional de las unidades empresariales que aplican el Plan General de Contabilidad Privada o alguna de sus adaptaciones sectoriales Locales, publicada por la IGAE.

- Reglamento nº 549/2013, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 21 de mayo (DOCE. 26-06-2013), que aprueba el SEC 2010

- Guía para la determinación de la Regla de Gasto del artículo 12 de la LOEPSF para corporaciones locales, 3ª edición. IGAE.

- Manual del SEC 10 sobre el Déficit Público y la Deuda Pública, publicado por Eurostat.

- Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales y las modificaciones introducidas en la misma por la Ley 11/2013, de 26 de julio, de medidas de apoyo al emprendedor y de estímulo del crecimiento y de la creación de empleo.

- Real Decreto 635/2014, de 25 de julio, por el que se desarrolla la metodología de cálculo del periodo medio de pago a proveedores de las Administraciones Públicas y las condiciones y el procedimiento de retención de recursos de los regímenes de financiación, previstos en la LOEPSF. (BOE nº 184, de 30 de julio de 2014).

- "Guía para la cumplimentación de la aplicación y el cálculo del periodo medio de pago de las EELL, Real Decreto 635/2014, de 25 de julio". Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, septiembre de 2014.

- Real Decreto-ley 17/2014, de 26 de diciembre, de medidas de sostenibilidad financiera de las comunidades autónomas y entidades locales y otras de carácter económico.

- Resolución de 5 de febrero de 2015, de la Secretaría General del Tesoro y Política Financiera, por la que se define el principio de prudencia financiera aplicable a las operaciones de endeudamiento y derivados de las entidades locales, y de las comunidades autónomas que se acojan al Fondo de Financiación a Comunidades Autónomas.

- Ley Orgánica 6/2015, de 12 de junio, de modificación de la Ley Orgánica 8/1990, de 22 de septiembre, de financiación de las Comunidades Autónomas y de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

- Acuerdos del Gobierno del Estado por los que se fijan los objetivos de estabilidad, deuda pública y límite de gasto no financiero del conjunto de las entidades locales.

2. CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA. CALCULO DE LA CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN DERIVADA DE LA LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO GENERAL UNICO DE MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA.

2.1. El artículo 11.4 LOEPSF establece que las Corporaciones Locales deberán mantener una posición de equilibrio o superávit presupuestario.

El cálculo de la capacidad/necesidad de financiación en los entes sometidos a presupuesto se obtiene, según el manual de la IGAE y como lo interpreta la Subdirección General de Relaciones Financieras con las Entidades locales, por diferencia entre los importes presupuestados en los capítulos 1 a 7 de los estados de ingresos y los capítulos 1 a 7 del estado de gastos, previa aplicación de los ajustes relativos a la valoración, imputación temporal, exclusión o inclusión de los ingresos y gastos no financieros.

Para los entes no sometidos a régimen presupuestario se considera desequilibrio cuando, de acuerdo con los criterios del plan de contabilidad que les resulte aplicable, de sus estados previsionales se deduzca que incurren en pérdidas cuyo saneamiento requiera la dotación de recursos no previstos en el escenario de estabilidad de la entidad de las del apartado anterior a la que le toque aportarlos, y deberán ser objeto de un informe individualizado. Mancomunidad de Montejurra, dispone de dos sociedades participadas íntegramente, Servicios de Montejurra, S.A.U. y Servicios Técnicos Mancomunados, S.L.U.

2.2. Tal y como dispone el artículo 16 apartado 1 y apartado 2 del Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de Desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su Aplicación a las Entidades Locales, la Intervención Local elevará a la Asamblea General un informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad de la propia Entidad Local y de sus organismos y entidades dependientes.

Este informe se emitirá con carácter independiente y se incorporará al previsto en el artículo 227.2 de la Ley Foral 2/1995, de 10 de marzo, de las Haciendas Locales de Navarra, referido a la liquidación del Presupuesto.

El informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria deberá detallar los cálculos efectuados y los ajustes practicados sobre la base de los datos de los capítulos de 1 a 9 de los estados de gastos e ingresos presupuestarios, en términos de Contabilidad Nacional, según el sistema Europeo de Cuentas Nacionales o Regionales.

2.3. El principio de equilibrio presupuestario se desprende de la comparación de los capítulos 1 a 7 del presupuesto de gastos y los capítulos 1 a 7 de ingresos. El objetivo de estabilidad presupuestaria se identificará con una situación de equilibrio o superávit.

Según la expresión presupuestaria del Sistema Europeo de Cuentas, que ha sido realizada por determinados estudios, obviando los estados intermedios y determinadas diferencias de cómputo, la estabilidad presupuestaria se resume en la capacidad o necesidad de financiación de un ente público es la diferencia entre los capítulos 1 al 7 del presupuesto de ingresos y los mismos del presupuesto de gastos. Siguiendo este criterio, la situación en cuanto a estabilidad presupuestaria de Mancomunidad de Montejurra en el ejercicio 2024, es la siguiente:

Concepto	Capítulo	Derechos reconocidos
Tasas y otros ingresos	3	8.258.639
Transferencias corrientes	4	2.698.334
Ingresos patrimoniales	5	308.756
Enajenación de inversiones reales	6	0
Transferencias de capital	7	4.012.574
Total ingresos NO FINANCIEROS		**15.278.303**

Concepto	Capítulo	Obligaciones reconocidas
Gastos de personal	1	193.502
Gastos por compras de bienes corrientes y servicios	2	9.221.784
Gastos financieros	3	0
Transferencias corrientes	4	398.323
Inversiones reales	6	5.496.682
Transferencias de capital	7	3.030
Total gastos NO FINANCIEROS		**15.313.322**

SUPERAVIT / (DÉFICIT) NO FINANCIERO	**-35.019**

Hasta ahora el cálculo de estabilidad presupuestaria se ha realizado simplemente comparando los gastos y los ingresos no financieros, pero además según el "Manual de cálculo del déficit en la contabilidad nacional adaptado a las corporaciones locales" elaborado por la Intervención General de la Administración del Estado, perteneciente al Ministerio de Economía y Hacienda, implementado por la Guía de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera para las Entidades Locales de Navarra, editada por la Dirección General de Administración Local y Despoblación, se establece que a esta magnitud procede realizar determinados ajustes. Estos ajustes entre el saldo presupuestario no financiero y el déficit o superávit de contabilidad nacional para la Mancomunidad de Montejurra son:

Ajustes a realizar sobre la Liquidación del Presupuesto:

1. Ajustes del Presupuesto de Gastos.

a) Intereses devengados y no vencidos de préstamos concertados durante el ejercicio. En Contabilidad Nacional estos intereses devengados y no vencidos se consideran gastos del ejercicio y por tanto se tendrán en cuenta a efectos de ajustar los gastos presupuestarios al alza. Como Mancomunidad de Montejurra no tiene deuda viva a fecha de emisión del presente informe, no hay intereses devengados que ajustar por este concepto.

b) Acreedores por Operaciones pendientes de Aplicación Presupuestaria. Se corresponden con gastos realizados no imputados presupuestariamente pero que sí se consideran gasto en Contabilidad Nacional, luego suponen un alza en el presupuesto de gastos. Ni en el ejercicio 2023 ni en el ejercicio 2024 se han producido gastos devengados y no aplicados al presupuesto, por lo que no aplica ajuste por este concepto.

2. Ajuste del Presupuesto de Ingresos:

a) Diferencia entre derechos reconocidos y cobros de presupuestos corrientes y cerrados de los capítulos 1 a 3 de ingresos (impuestos, tasas, precios públicos, y otros ingresos) así como contribuciones especiales (concepto 771) y cuotas de urbanización (concepto 772).

En relación a este ajuste, el manual de cálculo del déficit en contabilidad nacional adaptado a las Corporaciones Locales de la IGAE establece lo siguiente: *"Este tratamiento se aplica a los ingresos contabilizados en los Capítulos 1, 2 y 3 del Presupuesto de Ingresos de cada Corporación Local, y en concreto a los conceptos de impuestos, tasas, precios públicos, contribuciones especiales, recargos, multas, sanciones e intereses de demora, pudiendo hacerse extensivo a otros conceptos no mencionados expresamente cuando se observen diferencias significativas entre los derechos reconocidos y los cobros efectivos. Estos criterios se aplicarán igualmente a aquellos conceptos que, en términos de contabilidad nacional, tengan la consideración de impuestos y aparezcan registrados contablemente en otros capítulos del Presupuesto de Ingresos."*

El registro en contabilidad nacional de ingresos fiscales y asimilados o directamente relacionado con ellos y con efecto en el déficit público se realiza con criterio de caja. En el presupuesto, los ingresos de naturaleza fiscal de las Corporaciones Locales, se registran en el momento en que se reconoce el derecho, que puede ser previo o simultáneo al cobro.

Así procede ajustar estos capítulos con los cobros obtenidos, de manera que se producirá un ajuste negativo (más déficit) si los derechos reconocidos son superiores a los cobros obtenidos en el ejercicio corriente más los cobros obtenidos por estos conceptos de ejercicios cerrados.

Se producirá un ajuste positivo (menos déficit) si los derechos reconocidos son inferiores a los cobros obtenidos en el ejercicio corriente más los cobros obtenidos por estos conceptos de ejercicios cerrados.

El ajuste por este concepto para el ejercicio de 2024 ha resultado el siguiente:

Concepto	Capítulo	Derechos reconocidos	Recaudación			
			Presupuesto corriente	Presupuesto cerrado	Total	Ajuste
Tasas y otros ingresos	3	8.258.639	7.365.571	808.232	8.173.803	-84.836

b) Las transferencias recibidas de otras unidades que formen parte del Subsector Administraciones Públicas se deben ajustar a los criterios contables del ente pagador en concepto, importe y período. Es decir, hay que imputarlas al mismo presupuesto que la administración que concede la transferencia. Si la administración pagadora ha reconocido obligaciones por importe superior a los derechos reconocidos por la entidad receptora esta hará un ajuste positivo. Si la administración pagadora ha reconocido obligaciones por importe inferior a los derechos reconocidos por la entidad receptora esta hará un ajuste negativo.

En el ejercicio de 2024, todos los derechos reconocidos por la Mancomunidad de Montejurra se corresponden con las obligaciones reconocidas por las entidades pagadoras, visto lo cual, no se precisan ajustes de gastos por este concepto.

En virtud de lo establecido en el artículo 16.2 del Reglamento se debe informar sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad de la liquidación del presupuesto de la propia entidad y de sus organismos y entidades dependientes, de los del artículo 4.1 del Reglamento.

Según se aprecia en el cuadro siguiente, la diferencia entre los derechos reconocidos en los capítulos 1 a 7 de los estados de ingresos y las obligaciones reconocidas en los capítulos 1 a 7 del estado de gastos, previa aplicación de los ajustes descritos, arroja capacidad/necesidad de financiación:

ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA AJUSTADA		**2024**
1	Ingresos no financieros (DRN Capitulos 1 a 7)	15.278.303
2	Gastos no financieros (ORN Capitulos 1 a 7)	15.313.322
3	Superávit (+)/Déficit(-) no financiero de la liquidación	-35.019
4	Ajustes SEC	-84.836
	Ajustes Presupuesto de Ingresos	-84.836
	Ajustes Presupuesto de Gastos	0
5	**Capacidad(+) / Necesidad (-) de financiación (3+4)**	**-119.855**
	En porcentaje de ingresos no financieros (5/1)	-1%

La liquidación del presupuesto de Mancomunidad de Montejurra para el ejercicio de 2024 NO CUMPLE el objetivo de estabilidad presupuestaria puesto que, de acuerdo con lo establecido en la anteriormente citada normativa, el objetivo vigente actual en términos de los ingresos no financieros requiere una situación de equilibrio (superávit del 3,5% de los ingresos no financieros del subsector) y esa situación, de acuerdo con los datos de la liquidación del presupuesto de Mancomunidad de Montejurra para 2024, se cifra en un déficit del 1%.

Conforme a lo establecido el artículo 21 de la LOEPSF y en la LFHLN 2/95 en el artículo 242 ter apartado 1, en caso de incumplimiento al cierre del ejercicio del objetivo de estabilidad presupuestaria, del objetivo de deuda pública o de la regla de gasto, la administración incumplidora formulará un plan económico-financiero que permita en el año en curso y el siguiente el cumplimiento de los objetivos o de la regla de gasto.

Las principales causas de incumplimiento del objetivo de Estabilidad Presupuestaria son las siguientes:

1. La realización de modificaciones presupuestarias en inversiones financiadas con remanente de tesorería.

   a) Financiadas con remanente de tesorería para gastos generales.

   b) Financiadas con remanente de tesorería por recursos afectos.

   c) Financiadas con remanente de tesorería para gastos con financiación afectada.

2. Desviaciones de financiación negativas en proyectos de gastos.

3. Financiación de inversiones con préstamo.

4. Incremento de gastos o disminución de ingresos de carácter recurrente o estructural.

Resulta evidente para esta Intervención, una vez analizada la liquidación del Presupuesto de Mancomunidad de Montejurra para el ejercicio 2024, que la necesidad de financiación derivada del análisis del cumplimiento de la regla de la estabilidad presupuestaria ha venido derivada en mayor medida por la desviación de financiación negativa en proyectos de gastos con financiación afectada, si bien es cierto que también se ha observado una pequeña modificación presupuestaria financiada con remanente de tesorería. Estas desviaciones de financiación negativa son recurrentes en proyectos de obra plurianuales, con subvenciones otorgadas por el Programa de Inversiones Locales (PIL), puesto que el 65% de la subvención se recibe al inicio de la obra mientras que la propia ejecución del gasto puede realizarse en varios periodos, por lo que en el segundo y siguientes periodos posteriores al inicio de la obra, la desviación de financiación se produce hasta que se ejecute totalmente el proyecto de obra, y se reciba el 35% de subvención restante.

En el apartado 2 del artículo 242 ter de la LFHLN 2/95, mencionado anteriormente, se contemplan otras alternativas a la confección de un Plan económico-financiero, en función de la causa del incumplimiento, así para el caso que nos ocupa, visto que el incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria se debe la desviación negativa de financiación en proyectos de gastos debido a una distinta imputación temporal entre ingresos y gastos, se sustituirá el plan económico-financiero por una comunicación del órgano que ejerza las funciones de Intervención a la Asamblea General de Mancomunidad, constatando tal circunstancia, junto con un análisis y evaluación del incumplimiento y de la sostenibilidad financiera de la Entidad Local.

En este supuesto, el acta de la sesión de la Asamblea, junto con el informe del órgano de Intervención y demás documentación que sirva de soporte, será remitido al órgano de tutela financiera quien, en el plazo de 30 días desde su recepción, podrá requerir la información adicional que considere precisa, así como la adopción de medidas complementarias, entre las que podrá encontrarse la exigencia de elaboración de un plan económico-financiero, en garantía de la sostenibilidad financiera de la Entidad Local. Transcurrido el plazo señalado sin que por parte del órgano de tutela financiera se haya adoptado resolución expresa, se entenderá que no se precisa la adopción de medidas complementarias.

Con respecto al cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria por parte de las sociedades participadas Servicios de Montejurra, S.A.U. y Servicios Técnicos Mancomunados, S.L.U., a falta de normativa específica de consolidación de estados contables, se aplicará lo dispuesto en la Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, que en su artículo 3.3 establece que la estabilidad presupuestaria en las sociedades mercantiles dependientes de administraciones públicas se entenderá cuando se observe una posición de equilibrio financiero.

A este respecto, las cuentas anuales del ejercicio 2024 de las empresas Servicios de Montejurra, S.A.U. y Servicios Técnicos Mancomunados, S.L.U., íntegramente participadas por la Mancomunidad de Montejurra, así como las cuentas anuales consolidadas de Mancomunidad de Montejurra, reflejan los siguientes ratios:

EQUILIBRIO FINANCIERO	SMSA	SERTECMA	CONSOLIDADO
ACTIVO CORRIENTE	3.131.938	174.843	17.328.669
ACTIVO TOTAL	17.243.312	178.612	74.345.329
PASIVO CORRIENTE	4.771.481	111.150	5.817.126
PASIVO	6.863.157	111.150	6.295.258
LIQUIDEZ	**-1.639.543**	**63.693**	**11.511.543**
SOLVENCIA. RATIO ENDEUDAMIENTO	**40%**	**62%**	**8%**

Las cifras de estas sociedades participadas hay que entenderlas dentro del contexto del grupo que forma Mancomunidad de Montejurra. En concreto, en el pasivo corriente de Servicios de Montejurra, S.A.U. (SMSA) se incluye la cuenta a pagar a Mancomunidad de Montejurra por importe de 2.128.447€ recibida para cubrir necesidades puntuales de tesorería y que no se espera devolver en el corto plazo, por lo que el ratio de liquidez pasaría a ser positivo. Hay que tener en cuenta que estas sociedades participadas son entes instrumentales para la prestación de los servicios que ofrece Mancomunidad de Montejurra y la facturación de los mismos se realiza a precios acordados entre las partes de forma que los resultados de ambas sociedades sean nulos. En las cuentas consolidadas, los ratios de equilibrio financiero son muy positivos, con más de 11,5 millones de euros de Liquidez y un ratio de endeudamiento de sólo el 8%, datos que reflejan una situación de equilibrio financiero del grupo de sociedades, lo cual de acuerdo con lo dispuesto en el anteriormente mencionado artículo 3.3 determina el cumplimiento de la estabilidad presupuestaria para las mismas.

3. CUMPLIMIENTO DE LA REGLA DEL GASTO

La regla de gasto a que hace referencia la LOEPSF establece que la variación del gasto computable de las Corporaciones Locales no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del PIB de medio plazo de la economía española.

El objetivo es limitar el crecimiento del gasto público, estableciendo un tope de aumento máximo en función del crecimiento de la economía española.

El artículo 12 de la LOEPSF, impone la obligación para todas las Administraciones Públicas del cumplimiento de la regla de gasto en la elaboración de los presupuestos iniciales consolidados. El cumplimiento de la regla de gasto debe evaluarse durante la ejecución del presupuesto y verificarse en la liquidación del mismo. Para la aplicación de la regla de gasto en las Entidades Locales de Navarra, de acuerdo a la LFHLN 2/95 art. 242 bis, se entiende por gasto computable el gasto no financiero definido en términos del Sistema Europeo de Cuentas (capítulos 1 a 7 del presupuesto), excluidos los intereses de la deuda, la parte del gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea, de otras Administraciones públicas, de la gestión urbanística u otros de carácter finalista.

Igualmente deben contemplarse un conjunto de ajustes para calcular el volumen de empleos no financieros en las unidades sometidas tanto al plan contable público como privado.

El límite de gasto no financiero del presupuesto del estado, el que recoge las tasas de crecimiento del Producto Interior Bruto a medio plazo de la economía española, que limita la variación del gasto computable de las Administraciones, queda fijado:

REGLA DE GASTO 2024-2027 (en %)			
2024	**2025**	**2026**	**2027**
2,6	3,2	3,3	3,4

Supone que el crecimiento del gasto computable no debe superar la tasa de referencia del 2,6% aprobada para el ejercicio de 2024, respecto al gasto computable de 2023.

De esta manera, debe aprobarse el límite máximo de gasto no financiero de acuerdo con el art. 30 de la LOEPSF, y evaluarse el cumplimiento de la regla del gasto en la liquidación del Presupuesto de 2024.

La tasa de variación del gasto computable del ejercicio 2024 se calcula de acuerdo con la siguiente fórmula:

Tasa variación Gasto Computable (%) = ((Gasto computable año 2024 / Gasto computable 2023)-1) X 100

El gasto computable del año 2023 se obtiene a partir de la liquidación del presupuesto de dicho ejercicio y realizando los oportunos ajustes numerados con anterioridad en este informe. Para el ejercicio de 2024 resulta el siguiente:

Gasto Computable	**2024**	**2023**
Capitulos 1 a 7 gastos ejecutados	15.313.322	11.682.895
Enajenación de inversiones	0	0
Acreedores pendientes de aplicar al presupuesto	0	0
Intereses de préstamos	0	0
Gastos financiados con ingresos finalistas	6.986.014	3.550.595
Subvención Servicio Navarro de Empleo	70.800	80.546
Transferencia Depuración NILSA	2.355.728	2.009.612
Subvención NILSA-EDAR-	943.085	261.307
Subvencion Departamento Vivienda ORVE	249.473	237.934
Subvencion PIL y Renov. Redes	3.366.927	961.196
Gasto computable	**8.327.308**	8.132.300
Tasa de crecimiento del P.I.B. para 2024 (2,6%)		211.440
		8.343.740

La liquidación del presupuesto de Mancomunidad de Montejurra para el ejercicio de 2024 SI CUMPLE la regla del gasto, puesto que, de acuerdo con lo establecido en la anteriormente citada normativa, el objetivo vigente actual en términos de gasto computable del ejercicio anterior 2023 requiere un incremento máximo del 2,6% (8.343.740 €), habiéndose situado para 2024 en una cuantía inferior (8.327.308 €) como se deriva del cuadro inmediatamente superior.

4. CUMPLIMIENTO DEL LÍMITE DE DEUDA

4.1. Límite de endeudamiento local.

De acuerdo con la normativa establecida sobre la aplicación a las entidades locales de Navarra de la Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad financiera, a partir del día 1 de enero de 2013, las entidades locales que presenten ahorro neto positivo en la liquidación de presupuestos del ejercicio inmediato anterior y cuya deuda viva no supere el 110% de sus ingresos corrientes, podrán endeudarse hasta dicha tasa, previa autorización del Gobierno de Navarra en cumplimiento de lo previsto por Ley de Presupuestos Generales del Estado y del artículo 8.1 de la Ley Foral 12/2010, de 11 de junio, por la que se adaptan a la Comunidad Foral de Navarra las medidas extraordinarias para la reducción del déficit público.

Analizando los datos emanados de la liquidación del presupuesto del ejercicio de 2024, resulta que la deuda viva a fecha de 31 de diciembre de 2024 se cifra en 0 euros, y los ingresos corrientes en 11.265.729 euros, lo cual arroja un porcentaje de deuda del 0 % sobre los ingresos corrientes. Como consecuencia de esto, se informa por parte de esta Intervención que la Mancomunidad de Montejurra CUMPLE con el límite de deuda, el cual estaría por debajo del anteriormente citado límite del 110% de los ingresos corrientes y por debajo también del límite que estableció el Real Decreto Ley 8/2010, modificado por el Real Decreto Ley 20/2011 y que fue dotada de vigencia definitiva por la Disposición Final 31ª de la Ley 17/2012 de Presupuestos Generales del Estado para 2013, del 75% de los ingresos corrientes, aplicable para concertar nuevas operaciones de crédito y que existe capacidad de endeudamiento externo por parte de la Mancomunidad de Montejurra, al reflejarse ahorro neto positivo.

4.2. Periodo Medio de Pago a Proveedores.

El apartado 6 del artículo 13 de la LOEPSF establece que las Administraciones Públicas deberán publicar su periodo medio de pago a proveedores y disponer de un plan de tesorería que incluirá, al menos, información relativa a la previsión de pago a proveedores de forma que se garantice el cumplimiento del plazo máximo que fija la normativa sobre morosidad.

Las Administraciones Públicas velarán por la adecuación de su ritmo de asunción de compromisos de gasto a la ejecución del plan de tesorería.

Corresponde al Interventor de la Entidad Local efectuar el seguimiento sobre el cumplimiento del plazo de pago a proveedores.

A tal efecto, se debe analizar el Periodo Medio de Pago a Proveedores que según la Ley 11/2013, de 26 de julio, de medidas de apoyo al emprendedor y de estímulo del crecimiento y de la creación de empleo, define que el plazo de pago que debe cumplir el deudor será de treinta días naturales.

En la Mancomunidad de Montejurra, el periodo medio de pago al final de cada trimestre ha resultado ser el siguiente:

- Primer trimestre: 19,32 días.
- Segundo trimestre: 26,41 días.
- Tercer trimestre: 25,39 días.
- Cuarto trimestre: 24,88 días.

En base a esta información SE CUMPLE con lo dispuesto en la normativa sobre el cumplimiento del periodo medio de pago y la morosidad respecto a la deuda comercial.

5. CONCLUSIONES SOBRE EL CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA, REGLA DE GASTO Y NIVEL DE DEUDA

Como conclusión, se informa por parte de esta Intervención la evaluación de las tres reglas fiscales:

5.1. Se incumple la Regla de Estabilidad Presupuestaria o del equilibrio presupuestario pues EXISTE NECESIDAD DE FINANCIACIÓN.

5.2. El resultado de la evaluación del Objetivo de Regla de Gasto es de cumplimiento en tanto que EL GASTO COMPUTABLE PARA EL EJERCICIO DE 2024 ESTÁ POR DEBAJO DEL CALCULADO CON UN INDICE DE CRECIMIENTO DEL 2,6% SOBRE EL DEL EJERCICIO DE 2023.

5.3. Se cumple la Regla de Sostenibilidad Financiera en tanto que el nivel de deuda sobre los ingresos corrientes al cierre del ejercicio de 2024 ESTARÍA POR DEBAJO DEL LÍMITE DEL 110% DE LOS INGRESOS CORRIENTES Y POR DEBAJO TAMBIÉN DEL LÍMITE QUE ESTABLECIÓ EL REAL DECRETO LEY 8/2010, MODIFICADO POR EL REAL DECRETO LEY 20/2011 Y QUE FUE DOTADA DE VIGENCIA DEFINITIVA POR LA DISPOSICIÓN FINAL 31ª DE LA LEY 17/2012 DE PRESUPUESTOS GENERALES DEL ESTADO PARA 2013, DEL 75% DE LOS INGRESOS CORRIENTES.

Igualmente, respecto a la deuda comercial, se cumple con el objetivo en tanto que EL PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES ESTARÍA POR DEBAJO DEL PLAZO MÁXIMO DE PAGO PREVISTO EN LA NORMATIVA SOBRE MOROSIDAD.

En Estella, a 21 de marzo de 2025.

LAINEZ GOÑI EDGAR - 72819604V

Firmado digitalmente por LAINEZ GOÑI EDGAR - 72819604V

Edgar Laínez Goñi

El Interventor

EXPEDIENTE DE SITUACION ECONÓMICO-PATRIMONIAL Y FINANCIERA MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

Contiene la siguiente documentación:

a) **Balance de Situación de Mancomunidad de Montejurra a 31 de diciembre de 2024**
b) **Cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2024**

EXPEDIENTE DE SITUACION ECONÓMICO-PATRIMONIAL Y FINANCIERA MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

a)Balance de Situación de Mancomunidad de Montejurra a 31 de diciembre de 2024

BALANCE DE SITUACIÓN INDIVIDUAL (Euros)

ACTIVO	**MM 31.12.2024**	**MM 31.12.2023**
Inmovilizado intangible	130.731	135.721
Inmovilizado material	41.782.309	39.943.062
Inversiones en empresas del grupo	7.528.513	7.691.513
Inversiones financieras a largo plazo	989.784	2.225.876
ACTIVO NO CORRIENTE	**50.431.337**	**49.996.172**
Activos no corrientes mantenidos para la venta	**0**	**0**
Existencias	**0**	**0**
Clientes por ventas y servicios	4.596.690	4.334.984
Empresas del grupo	2.170.399	1.590.423
Deudores varios	146.777	136.685
Personal	0	0
Activo por impuesto corriente	0	0
Otros créditos con administraciones públicas	1.229.314	1.751.519
Deudores	**8.143.180**	**7.813.611**
Inversiones en empresas del grupo	**163.000**	**163.000**
Inversiones Financieras a corto plazo	**6.272.000**	**5.022.000**
Periodificaciones a corto plazo	**0**	**0**
Efectivo y otros activos liquidos equivalentes	**1.877.826**	**2.796.278**
ACTIVO CORRIENTE	**16.456.006**	**15.794.889**
TOTAL ACTIVO	**66.887.343**	**65.791.061**

BALANCE DE SITUACIÓN INDIVIDUAL (Euros)

PASIVO	MM 31.12.2024	MM 31.12.2023
Fondo social	26.865.789	26.900.323
Reservas	0	0
Otras aportaciones de socios		
Excedente del ejercicio	532.391	-34.866
FONDOS PROPIOS	**27.398.180**	**26.865.457**
AJUSTES POR CAMBIO DE VALOR	**-12.698**	**-48.611**
SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS	**35.894.486**	**34.654.055**
PATRIMONIO NETO	**63.279.968**	**61.470.901**
PROVISIONES A LARGO PLAZO		0
	0	
Deudas entidades de crédito		
Otros pasivos financieros	238.763	238.957
DEUDAS A LARGO PLAZO	238.763	238.957
DEUDAS EMPRESAS DEL GRUPO	0	0
PERIODIFICACIONES A LARGO PLAZO	0	0
PASIVO NO CORRIENTE	**238.763**	**238.957**
Pasivos vinculados con ANCMPV	0	0
PROVISIONES A CORTO PLAZO	0	0
Deudas con entidades de credito	0	0
Otros pasivos finacieros	184.626	1.011.267
DEUDAS A CORTO PLAZO	**184.626**	**1.011.267**
DEUDAS CON EMPRESAS DEL GRUPO	0	0
Proveedores	0	0
Proveedores, empresas de grupo y asociadas	132.028	100.731
	132.028	100.731
Acreedores varios	-519.024	22.753
Personal	0	0
Pasivos por impuesto corriente	0	0
Otras deudas con las Adm.Publicas	1.866.212	1.333.944
Anticipos de clientes	0	0
	1.347.188	1.356.697
ACREEDORES COMERCIALES Y	**1.479.216**	**1.457.428**
OTRAS CUENTAS A PAGAR		
PERIODIFICACIONES A CORTO PLAZO	1.704.770	1.612.508
PASIVO CORRIENTE	**3.368.612**	**4.081.203**
TOTAL PASIVO	**66.887.343**	**65.791.061**

EXPEDIENTE DE SITUACION ECONÓMICO-PATRIMONIAL Y FINANCIERA MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

b) Cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2024

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS Individual (Euros)

	MM 2024	MM 2023
Ingresos actividad propia	0	0
Ayudas monetarias	0	0
Ventas y otros ingresos mercantiles	10.988.190	9.932.584
Variación de Existencias PT y PC		
Trabajos empresa para su activo		
Aprovisionamientos	-9.447.551	-8.979.434
Otros ingresos de explotación	387.153	497.262
Gastos de personal	-194.951	-192.092
Otros gastos de Explotación	-615.894	-837.331
Amortizaciones	-3.651.715	-3.537.389
Imputación subvenc de Inm no financ y otras	2.758.403	2.811.484
Exceso de provisiones		
Deterioro y resultado enajenaciones inmovilizado	0	102.602
Otros resultados	0	0
RESULTADO DE EXPLOTACION	**223.635**	**-202.313**
Ingresos financieros	308.756	167.447
Gastos financieros	0	0
Variación de valor razonable en instrumentos financieros	0	0
Diferencias de cambio	0	0
Deterioro y resultado enajenaciones Instrum Financ	0	0
RESULTADO FINANCIERO	**308.756**	**167.447**
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	**532.391**	**-34.866**
Impuesto sobre beneficios	0	0
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS	**532.391**	**-34.866**

ANEXOS A LA CUENTA DE LA MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

Contiene la siguiente documentación:

a) **Estado de Tesorería**
b) **Estado de Compromisos de Gastos y de Ingresos con cargo a Ejercicios Futuros**
c) **Estado de situación y movimiento de Valores**
d) **Memoria de costes de los servicios financiados con tasas y precios públicos.**
e) **Informe de auditoría del Estado de liquidación del presupuesto**

ANEXOS A LA CUENTA DE LA MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

a)Estado de Tesorería

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

JURRAMENDIKO MANKOMUNITATEA

ENTIDAD	EJERCICIO	FECHA REFERENCIA
MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA	2024	31/12/2024

CONCILIACIONES BANCARIAS TEMPORALES

NÚMERO	CONCEPTO	IMPORTE

CONCILIACIONES BANCARIAS PERMANENTES

NÚMERO	CONCEPTO	IMPORTE

SITUACIÓN DE EXISTENCIAS

CUENTA P.G.C.P.	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	EXISTENCIA FINAL CONTABLE	CONCILIACIÓN	EXISTENCIA FINAL	EXISTENCIA FINAL MANUAL
5151	CAMP CTO	0,00	0	0,00	0,00
5152	CAN, CRÉDITO	0,00	0	0,00	0,00
5153	CAN, CRÉDITO2	0,00	0	0,00	0,00
5701	CAJA ESTELLA	572,56	0	572,56	0,00
5702	CAJA LODOSA	0,00	0	0,00	0,00
57101	CAN	501.792,08	0	501.792,08	0,00
57102	CAN	22.598,72	0	22.598,72	0,00
57111	CAMP	0,00	0	0,00	0,00
57112	CAMP	0,00	0	0,00	0,00
57121	CAJA RURAL	211.461,08	0	211.461,08	0,00
57122	C.RURAL-CTA REM.-	615.507,56	0	615.507,56	0,00
57141	BANESTO	308.702,83	0	308.702,83	0,00
57142	BANCO DE SABADELL	27.915,83	0	27.915,83	0,00
57151	SANTANDER CENTRAL HISPANO-CTA.PRIMADA-	0,00	0	0,00	0,00
57161	SANTANDER CENTRAL HISPANO-6205-	189.275,04	0	189.275,04	0,00
57162	CAIXA	0,00	0	0,00	0,00
57163	BANCO POPULAR	0,00	0	0,00	0,00
579	FORMALIZACIÓN IVA CANON	83.186,88	0	83.186,88	0,00
5891	SIN SALIDA MATERIAL DE FONDOS	0,00	0	0,00	0,00
	Totales	**1.961.012,58**	**0,00**	**1.961.012,58**	**0,00**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

JURRAMENDIKO MANKOMUNITATEA

ENTIDAD	MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA	EJERCICIO	2024	ESTADO DE TESORERIA A FECHA	31/12/2024

COBROS	IMPORTE	PAGOS	IMPORTE
1.- PRESUPUESTARIOS	**15.252.562,07**	**1.-PRESUPUESTARIOS**	**15.561.328,25**
- Presupuesto de Ingresos.Ppto corriente	13.955.001,36	- Presupuesto de Gastos. Ppto. corriente	15.204.368,04
- Presupuesto de Ingresos. Ppto cerrados	1.297.560,71	- Presupuestos de Gastos. Ppto. Cerrados	279.205,15
- Reintegros de presupuesto de gastos	0,00	- Devoluciones de ingresos presupuestarios	77.755,06
2.- RECURSOS DE OTROS ENTES	**5.137.464,02**	**2.- RECURSOS DE OTROS ENTES**	**15.661,88**
- Cobros de recursos	5.137.464,02	- Devoluciones de recursos	15.661,88
- Reintegros de recursos	0,00	- Pagos de recursos	0,00
- Cobros de c/c de efectivo	0,00	- Pagos de c/c de efectivo	0,00
3.- DE OPERACIONES COMERCIALES	**0,00**	**3.- DE OPERACIONES COMERCIALES**	**0,00**
- De operaciones comerciales	0,00	- De operaciones comerciales	0,00
4.- DE OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS DE TESORERIA	**51.724.659,54**	**4.- DE OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS DE TESORERIA**	**55.575.597,07**
- Acreedores	744.402,59	- Acreedores	5.639.177,36
- Deudores	22.214.379,90	- Deudores	21.170.542,66
- Partidas pendientes de aplicación	0,00	- Partidas pendientes de aplicación	0,00
- Movimientos internos de tesorería	28.765.877,05	- Movimientos internos de tesorería	28.765.877,05
5.- IMPUESTOS SOBRE EL VALOR AÑADIDO	**822.740,34**	**5.- IMPUESTOS SOBRE EL VALOR AÑADIDO**	**2.703.291,03**
- I.V.A. Soportado	0,00	- I.V.A. Soportado	2.703.291,03
- I.V.A. Repercutido	822.740,34	- I.V.A. Repercutido	0,00
TOTAL DE COBROS	**72.937.425,97**	**TOTAL DE PAGOS**	**73.855.878,23**
EXISTENCIAS INICIALES	**2.796.277,96**	**EXISTENCIAS FINALES**	**1.877.825,70**
TOTAL DEBE	**75.733.703,93**	**TOTAL HABER**	**75.733.703,93**

ANEXOS A LA CUENTA DE LA MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

b) Estado de Compromisos de Gastos y de Ingresos con cargo a Ejercicios Futuros

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

JURRAMENDIKO MANKOMUNITATEA

ESTADO DE COMPROMISOS DE GASTO Y DE INGRESO CON CARGO A EJERCICIOS FUTUROS

ENTIDAD	EJERCICIO
MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA	2024

GASTOS					
			DESCRIPCIÓN		IMPORTE COMPROMETIDO

INGRESOS				
		DESCRIPCIÓN		IMPORTE COMPROMETIDO

No hay compromisos de gasto y de ingreso con cargo a ejercicios futuros a 31 de diciembre de 2024

ANEXOS A LA CUENTA DE LA MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

c) Estado de situación y movimiento de Valores

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

2024 ESTADO DE SITUACIÓN Y MOVIMIENTOS DE VALORES PROVISIONAL

P.G.C.P.	CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	DEPÓSITOS CONSTITUIDOS			DEPÓSITOS DEVUELTOS	SALDO PENDIENTE DEVOLUCIÓN A 31/12/2024
			SALDO INICIAL	EN EL EJERCICIO	TOTAL		
063	10032	AVALES CONSTITUIDOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
065	20032	VALORES Y AVALES RECIBIDOS EN DEPOSITO	654.326,66	142.523,10	796.849,76	100.553,92	696.295,84
TOTAL INFORME			**654.326,66**	**142.523,10**	**796.849,76**	**100.553,92**	**696.295,84**

ANEXOS A LA CUENTA DE LA MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

d) Memoria de costes de los servicios financiados con tasas y precios públicos.

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

JURRAMENDIKO MANKOMUNITATEA

MEMORIA DEL COSTE DE LOS SERVICIOS PRESTADOS POR

SERVICIOS DE MONTEJURRA, S.A.

EN EL EJERCICIO 2024

1.- OBJETO Y ESTRUCTURA DEL INFORME

El presente informe pretende dar cumplimiento, en el ámbito de los servicios prestados por Servicios de Montejurra, S.A. (SMSA), a lo dispuesto en el apartado 1.d) de la Regla 412 del Decreto Foral 272/1998, de 21 de septiembre, por el que se aprueba la Instrucción General de Contabilidad para la Administración Local de Navarra y, como tal, forma parte integrante de la Cuenta General del ejercicio 2024 de la Mancomunidad de Montejurra.

Su objeto es el cálculo y determinación de los costes en la gestión y explotación de los servicios prestados por la sociedad y su correspondencia con los recursos aplicados a su financiación, así como su comparación con las previsiones contenidas en el Presupuesto General Único de la Mancomunidad de Montejurra para 2024.

En ese sentido hay que señalar que el contenido de este informe guarda una estrecha relación con la "MEMORIA JUSTIFICATIVA DEL COSTE PREVISTO PARA EL EJERCICIO 2024 DE LOS SERVICIOS A PRESTAR POR SMSA Y DE LOS PRECIOS PROPUESTOS PARA SU FINANCIACIÓN", incluido en expediente del Presupuesto General Único de la Mancomunidad de Montejurra para 2024, por lo que mantiene, en lo referido al cálculo de los costes, su misma estructura y metodología, relacionando las previsiones contenidas en aquél con los resultados obtenidos.

2.- CONSIDERACIONES PREVIAS

Servicios de Montejurra, S.A. (en adelante SMSA o "la sociedad") está constituida como sociedad mercantil cuyo capital pertenece íntegramente a la Mancomunidad de Montejurra (en adelante la Mancomunidad), que la crea como forma de gestión directa de los servicios públicos que constituyen su objeto.

En la actualidad, SMSA presta en régimen de gestión directa los siguientes servicios:

- Abastecimiento de agua potable, alcantarillado y saneamiento y depuración de aguas residuales.
- Recogida, tratamiento y aprovechamiento de residuos sólidos urbanos.

Para la gestión y ejecución de estas actividades SMSA está dotada de servicios técnicos y administrativos que, en orden a los objetivos de economía y eficiencia, son en muchos casos comunes al conjunto de las actividades anteriormente señaladas.

SMSA, al igual que su entidad matriz, la Mancomunidad, se nutre exclusivamente de recursos finalistas relacionados directamente con la realización de sus actividades, careciendo de recursos generalistas (impuestos, p.e.) destinados al sostenimiento de sus servicios generales y de su actividad institucional, por lo que éstos deben financiarse íntegramente con cargo a los ingresos finalistas mediante la repercusión de sus costes en las tasas, precios o convenios que los conforman.

3.- BASES Y METODOLOGÍA UTILIZADAS EN LA CONFECCIÓN DEL INFORME

La fuente de datos de esta Memoria son los saldos a 31 de diciembre de 2024 de las cuentas de ingresos y gastos de SMSA en su distribución por **actividades**, que son a su vez los registros a partir de los cuales se han confeccionado las Cuentas Anuales de la sociedad. El registro contable de SMSA mantiene un sistema de doble imputación, tanto para gastos como para ingresos, clasificándolos por su naturaleza de acuerdo con el Plan General Contable y por su asignación a alguna de las 4 actividades que se enumeran a continuación:

TIPO DE ACTIVIDAD/SERVICIO	CODIGO
SANEAMIENTO Y DEPURACION	01
ABASTECIMIENTO	00
RECOGIDA DE RESIDUOS URBANOS	14
TRATAMIENTO DE RESIDUOS URBANOS	15

Hay ciertos códigos que se consideran gastos generales de estructura, que se relacionan a continuación:

SERVICIOS GENERALES Y GASTOS DE ESTRUCTURA	
CODIGO	NOMBRE GASTO GENERAL
62201000	MANTENIMIENTO EDIFICIOS
62201100	MANTENIMIENTO NAVE ALMACEN
62204000	MANTENIMIENTO EQUIPOS OFICINAS
62300000	SERVIC. PROF. INDEPENDIENTES
62302000	SERVICIOS OTROS INFORMES
62303000	SERVICIOS PLAN DE CALIDAD-LABOR
62304000	ASISTENCIA TÉCNICA MEDIOAMBIENTAL
62503000	SEGURO INDUSTRIAL COMBINADO
62504000	SEGURO RESPONSABILIDAD CIVIL
62600000	SERVICIOS BANCARIOS
62601000	GESTION RECIBOS-AGUA
62602000	COMISIONES Y OTROS
62700000	PLAN DE COMUNICACIÓN
62701000	PUBLICIDAD
62702000	RELACIONES PUBLICAS-AGUA
62801000	CALEFACCION
62801100	CALEFACCION LODOSA
62802000	ENERGIA ELECTRICA EDIFICIOS
62805000	SUMINISTROS VARIOS
62900000	OTROS SERVICIOS
62910000	MATERIAL INFORMATICO
62911000	MATERIAL OFICINA GENERAL
62920000	CORREOS
62921000	TELEFONO
62940000	SUSCRIPCIONES Y LIBROS
62945000	SERVICIOS EMISION FACTURAS
62950000	LIMPIEZA

SERVICIOS GENERALES Y GASTOS DE ESTRUCTURA	
CODIGO	NOMBRE GASTO GENERAL
62970000	COMUNIDAD DE PROPIETARIOS-GASTOS
62975000	SEGURIDAD Y SALUD LABORAL
62980000	PRACTICAS
62985000	DIETAS CONSEJEROS
62995000	OTROS GASTOS VARIOS
63100000	TASAS E IMPUESTOS
66910000	OTROS GASTOS FINANCIEROS
67800000	SINIESTROS
67802000	OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS
67820000	REGULARIZACIONES
67901000	GASTOS EJERCICIOS ANTERIO
68001000	AMORTIZ.PROG.INFORMATICOS
68101000	AMORTIZ.EDIFICIOS
68105000	AMORTIZ.OTRAS INSTALACION
68106000	AMORTIZ.MOBILIARIO Y ENSE
68107000	AMORTIZ.EQUIPO INFORMATIC
62980000	PRACTICAS
64001000	S.FIJO GERENCIA-ADMON.
64004000	S.FIJO ECONOMICA
64011000	H.EXTRAS DIRECC.Y JURIDI.
64014000	H.EXTRAS ECONOMICA Y DIRECCIÓN
64021000	DIETAS GERENCIA-ADMON.
64024000	DIETAS ECONOMICA
64251000	SEGURIDAD SOCIAL GERENCIA-ADMON.
64254000	SEGURIDAD SOCIAL ECONOMICA
64902000	FORMACION
64300000	APORT. PLAN PENSIONES GERENCIA-ECON.

Esta estructura de códigos/actividades está diseñada para que la mayor parte de las operaciones puedan ser imputadas de manera directa e íntegra a una actividad finalista concreta de las que conforman la lista. Los gastos de personal de distribuyen de acuerdo a la preasignación previa de cada empleado en función de sus tareas, dentro de cada centro de coste de cada actividad y se incluye también como coste de estructura el coste laboral del director de producción. Aun cuando una actividad pudiera considerarse como no estrictamente operativa sino de apoyo, pero está relacionada directamente con una actividad finalista, se imputa a un código de dicha actividad finalista; en caso contrario, iría contra el código generalista correspondiente.

La metodología seguida en la confección de esta Memoria es la siguiente:

- Determinación, a partir de los saldos de gastos por actividades finalistas, del coste directo bruto, o total de gastos, de las actividades realizadas.

- Repercusión de los costes netos (deducidos los ingresos que hubieran podido atribuirse) de los servicios generales y gastos de estructura. El reparto de estos costes entre los servicios finalistas se hace aplicando a cada uno de ellos la misma proporción que se utilizó para su reparto en la "MEMORIA JUSTIFICATIVA DEL COSTE PREVISTO PARA EL EJERCICIO 2024 DE LOS SERVICIOS A PRESTAR POR SMSA Y DE LOS PRECIOS PROPUESTOS PARA SU FINANCIACIÓN", en la confección de los presupuestos, que a su vez se basó en la "capacidad de absorción" de cada uno de los servicios finalistas. De acuerdo con este criterio, el reparto de los costes generales y de estructura, para todas las actividades finalistas, se ha realizado de acuerdo con las siguientes proporciones:

TIPO DE ACTIVIDAD/SERVICIO	REPARTO GENERALES
SANEAMIENTO Y DEPURACION	0%
ABASTECIMIENTO	70%
RECOGIDA DE RESIDUOS URBANOS	30%
TRATAMIENTO DE RESIDUOS URBANOS	0%
TOTAL	**100%**

- De la suma de los dos conceptos precedentes, coste directo bruto y gastos generales y de estructura repercutidos, se obtiene el coste completo bruto de cada servicio.

- Del coste completo bruto se deducen los ingresos de carácter propio o accesorio (ventas de análisis, ventas de materiales, …) imputables al servicio o actividad, obteniendo el coste completo neto o coste repercutible en tasas.

- Del importe precedente se deducen ingresos por periodificación de subvenciones de capital (subgrupos 743 a 747 del plan de cuentas).

- Por último, se comparan los importes así obtenidos con los ingresos obtenidos por la exacción las tasas establecidas para la financiación de los servicios, obtenidos de la liquidación del presupuesto de Mancomunidad, por una parte, y de las transferencias de liquidación del servicio de NILSA y Consorcio de Tratamiento para los servicios de Depuración y de Tratamiento, respectivamente.

4. CALCULO DEL COSTE DE LOS SERVICIOS FINALISTAS Y COMPARACIÓN CON LAS TASAS

4.1. SANEAMIENTO Y DEPURACIÓN

	SANEAMIENTO Y DEPURACION		
SERVICIOS DE MONTEJURRA S.A.	**CIERRE**	**PRESUPUESTO**	**VARIACIÓN EJEC.2024**
IMPORTE NETO CIFRA DE NEGOCIOS	**2.135.721**	**2.086.247**	**49.474**
Ventas de Mercaderías	*0*	*0*	*0*
Prestación de Servicios	*2.135.721*	*2.086.247*	*49.474*
-Recepción Lodos y Otros Recogida	*14.657*	*11.000*	3.657
-Transferencia NILSA Depuración	*2.121.063*	*2.075.247*	45.816
APROVISIONAMIETOS	**-640.495**	**-544.514**	**-95.981**
Consumo de Mercaderías	*-117.310*	*-127.000*	*9.690*
Variación de Existencias	*-11.531*		*-11.531*
Trabajos Realizados por Otras Empresas	*-511.655*	*-417.514*	*-94.141*
MANT.SANEAMIENTO Y POZOS SÉPTICOS	-40.242	-40.000	-242
SERVICIOS Y VISADOS PROYECTOS	-16.969		-16.969
TRATAMIENTO DE LODOS	-401.336	-363.874	-37.462
ITT CONTRATACIÓN PERSONAL	-14.438	-13.640	-798
SERVICIOS VARIOS	-38.668	0	-38.668
OTROS INGRESOS DE EXPLOTACIÓN	**143.249**	**278.500**	**-135.251**
GASTOS DE PERSONAL	**-815.923**	**-914.289**	**98.366**
OTROS GASTOS DE EXPLOTACIÓN	**-818.896**	**-905.686**	**86.790**
AMORTIZACIÓN DE INMOVILIZADO	**-45.854**	**-40.659**	**-5.195**
IMPUTACIÓN SUBVENCIONES INMOV.	**42.199**	**40.401**	**1.798**
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	**0**	**0**	**0**
INGRESOS FINANCIEROS	**0**	**0**	**0**
GASTOS FINANCIEROS	**0**	**0**	**0**
RESULTADO FINANCIERO	**0**	**0**	**0**
COSTE NETO REPERCUTIBLE	**0**	**0**	**0**
INGRESOS POR ORDENANZA SERVICIOS			
TOTAL INGRESOS	**0**	**0**	**0**
DIFERENCIA	**0**	**0**	**0**

4.2. ABASTECIMIENTO

SERVICIOS DE MONTEJURRA S.A.	ABASTECIMIENTO		
	CIERRE	PRESUPUESTO	VARIACIÓN EJEC.2024
IMPORTE NETO CIFRA DE NEGOCIOS	**590.283**	**622.120**	**-31.837**
Ventas de Mercaderías	*57.108*	*63.000*	*-5.892*
Prestación de Servicios	*533.175*	*559.120*	*-25.945*
-Oficina Técnica	*277.903*	*397.320*	-119.417
-Transferencia NILSA Depuración	*255.272*	*161.800*	93.472
VARIACIÓN DE EXISTENCIAS P.T.	**0**	**0**	**0**
TRABAJOS REALIZADOS PARA EL INMOVILIZADO	**117.048**	**0**	**117.048**
APROVISIONAMIETOS	**-1.032.548**	**-875.030**	**-157.518**
Consumo de Mercaderías	*-479.841*	*-416.000*	*-63.841*
Variación de Existencias	*59.144*	*0*	*59.144*
Trabajos Realizados por Otras Empresas	*-611.851*	*-459.030*	*-152.821*
OTROS INGRESOS DE EXPLOTACIÓN	**800.196**	**789.614**	**10.582**
Ingresos Accesorios y Otros	*792.759*	*657.014*	*135.745*
-P.Obras y Reparaciones a Terceros	*20.312*	*24.000*	*-3.688*
-Servicios a Terceros Y Otros Ingresos	*89.364*	*53.000*	*36.364*
-Transferencias S.Generales	*683.082*	*580.014*	*103.068*
INGRESOS RESIDUOS	651.881	549.770	*102.111*
INGRESOS O.R.V.E.-S.U.	7.380	6.309	*1.071*
INGRESOS TURISMO RURAL	1.296	1.410	*-114*
INGRESOS T.E.D.E.R.	22.525	22.525	*0*
Subvenciones de Explotación	*7.437*	*132.600*	*-125.163*
GASTOS DE PERSONAL	**-3.383.344**	**-3.506.981**	**123.637**
OTROS GASTOS DE EXPLOTACIÓN	**-1.659.080**	**-1.964.321**	**305.241**
Otros Gastos de Gestión Corriente	*-26.608*	*-28.000*	*1.392*
AMORTIZACIÓN DE INMOVILIZADO	**-326.347**	**-324.282**	**-2.065**
IMPUTACIÓN SUBVENCIONES INMOV.	**1.214**	**1.214**	**0**
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	**-4.892.577**	**-5.257.666**	**365.089**
INGRESOS FINANCIEROS	**0**	**0**	**0**
GASTOS FINANCIEROS	**-34.910**	**-34.900**	**-10**
RESULTADO FINANCIERO	**-34.910**	**-34.900**	**-10**
COSTE NETO REPERCUTIBLE	**-4.927.488**	**-5.292.566**	**365.078**
INGRESOS POR ORDENANZA SERVICIOS			
TASAS SERVICIO DE AGUA	5.668.613	5.772.418	-103.805
ALTAS Y ACOMETIDAS	108.533	125.000	-16.467
TOTAL INGRESOS	**5.777.146**	**5.897.418**	**-120.272**
DIFERENCIA	**849.659**	**604.852**	**244.807**

4.3. RECOGIDA Y TRATAMIENTO DE RESIDUOS

SERVICIOS DE MONTEJURRA S.A.	RECOGIDA Y TRATAMIENTO RESIDUOS		
	CIERRE	PRESUPUESTO	VARIACIÓN EJEC.2024
IMPORTE NETO CIFRA DE NEGOCIOS	**4.285.644**	**3.761.745**	**523.899**
Ventas de Mercaderías	*49.698*	*26.500*	*23.198*
VENTA DE COMPOST	8.205	6.000	2.205
VENTA DE PAPEL-CARTÓN	23.475	3.000	20.475
VENTA DE POLIETILENO, TETRA-BRIK	0	500	-500
VENTA DE FÉRRICOS Y OTROS	18.018	17.000	1.018
Prestación de Servicios	*4.235.947*	*3.735.245*	*500.702*
-Oficina Técnica	*3.030*	*0*	3.030
-Aportación ECOEMBES	*1.708.540*	*1.000.000*	708.540
-Recepción Vertidos	*293.933*	*240.000*	53.933
-Recepción Lodos y Otros Recogida	*136.838*	*136.037*	801
-Transferencia C.Tratamiento	*2.093.606*	*2.359.208*	-265.602
VARIACIÓN DE EXISTENCIAS P.T.	**55.484**	**0**	**55.484**
APROVISIONAMIETOS	**-1.516.831**	**-1.197.129**	**-319.702**
Consumo de Mercaderías	*-23.794*	*-45.000*	*21.206*
Variación de Existencias	*0*	*0*	*0*
Trabajos Realizados por Otras Empresas	*-1.493.037*	*-1.152.129*	*-340.908*
OTROS INGRESOS DE EXPLOTACIÓN	**129.580**	**86.781**	**42.799**
Ingresos Accesorios y Otros	*26.875*	*12.000*	*14.875*
Subvenciones de Explotación	*102.705*	*74.781*	*27.924*
GASTOS DE PERSONAL	**-2.267.379**	**-2.491.665**	**224.286**
OTROS GASTOS DE EXPLOTACIÓN	**-1.746.863**	**-1.304.997**	**-441.866**
AMORTIZACIÓN DE INMOVILIZADO	**-1.079.141**	**-1.071.577**	**-7.564**
IMPUTACIÓN SUBVENCIONES INMOV.	**401.895**	**409.135**	**-7.240**
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	**-1.737.610**	**-1.807.707**	**70.097**
INGRESOS FINANCIEROS	**0**	**0**	**0**
GASTOS FINANCIEROS	**-8.640**	**-8.640**	**0**
RESULTADO FINANCIERO	**-8.640**	**-8.640**	**0**
COSTE NETO REPERCUTIBLE	**-1.746.250**	**-1.816.347**	**70.097**
			0
INGRESOS POR ORDENANZA SERVICIOS			
TASAS SERVICIO DE RECOGIDA	2.417.827	2.389.260	28.567
TOTAL INGRESOS	**2.417.827**	**2.389.260**	**28.567**
DIFERENCIA	**671.577**	**572.913**	**98.664**

ANEXOS A LA CUENTA DE LA MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

e) Informe de auditoría del Estado de liquidación del presupuesto

Mancomunidad de Montejurra

Informe del auditor independiente
de acuerdo con
Normas Internacionales de Auditoría y
Estado de Liquidación del Presupuesto
del ejercicio 2024

AuditAbe
AUDITORES
& CONSULTORES, S.L.

Calle E, nº 3, 2º F
Polígono Industrial Mutilva Baja
31192 Mutilva-Aranguren
(NAVARRA) ESPAÑA

Tel: 948 23 15 37
Email:auditabe.pamplona@auditabe.com
www.auditabe.com

AuditAbe Auditores & Consultores, S.L. Domicilio social: Avenida de La Rioja, 6, 3º 26001 LOGROÑO N.I.F.: B-26500652
Inscrita en el Registro Mercantil de La Rioja Tomo 755, Libro 0, Folio 150 Hoja LO-15207, Inscripción 1ª Inscrita en el R.O.A.C. con el Nº S2188

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Asamblea General de **Mancomunidad de Montejurra**,
por encargo del Consejo de Administración de Servicios de Montejurra, S.A.U.

Opinión

Hemos auditado el Estado de Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2024 de Mancomunidad de Montejurra (en adelante la Mancomunidad) que comprende el estado de liquidación del presupuesto de ingresos y gastos correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2024 y las notas al mismo.

En nuestra opinión, el Estado de Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2024 adjunto expresa, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel de la ejecución del presupuesto de la Mancomunidad del ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2024, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicado por la entidad, que se identifica en la nota 2 de las notas adjuntas y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría del estado de liquidación del presupuesto* de nuestro informe.

Somos independientes de la Mancomunidad de conformidad con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad del International Ethics Standard Board for Accountants (Código de Ética del IESBA) y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con el Código de Ética de la IESBA.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Otras cuestiones

Tal y como se indica en la nota 2 de las notas adjuntas, de acuerdo con la normativa que rige la actuación de la entidad, el Estado de Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2024 de Mancomunidad de Montejurra se ha preparado de acuerdo con el marco de información financiera que la entidad ha considerado que mejor permite alcanzar el propósito de mostrar la imagen fiel y ha sido auditado aplicando las Normas Internacionales de Auditoría.

El presente informe en ningún caso puede entenderse como un informe de auditoría en los términos previstos en la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España.

Responsabilidad de la Presidenta en relación con el Estado de Liquidación del Presupuesto

La Presidenta de la Mancomunidad es responsable de la preparación del Estado de Liquidación del Presupuesto adjunto, de forma que exprese la imagen fiel, de conformidad con la legislación mercantil vigente aplicable a las entidades locales de Navarra, en particular los Decretos Forales números, 270, 271 y 272, todos ellos de 21 de septiembre de 1998, sobre presupuesto y gasto público, estructura presupuestaria y contabilidad (véase nota 2 de las notas adjuntas), y del control interno que considere necesario para permitir la preparación del estado de liquidación del presupuesto libre de incorrección material, debida a fraude o error.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría del Estado de Liquidación del Presupuesto

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que el Estado de Liquidación del Presupuesto en su conjunto está libre de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en el Estado de Liquidación del Presupuesto.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en el Estado de Liquidación del Presupuesto, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

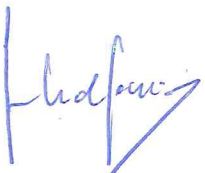
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Presidenta de la entidad.

- Concluimos sobre la adecuación de la utilización, por la Presidenta de la entidad del principio contable de entidad en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en el Estado de Liquidación del Presupuesto o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido del Estado de Liquidación del Presupuesto, incluida la información revelada, y si representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Comunicamos con la Presidenta de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

AUDITABE Auditores & Consultores, S.L.
(Inscrita en el Registro Oficial de Auditores
de Cuentas con el Nº S2188)



José Luis de Goñi Sainz
Socio - Auditor de cuentas
Inscrito en el R.O.A.C. Nº 12.959
20 de junio de 2025



Mancomunidad de Montejurra

Estado de Liquidación del Presupuesto
del ejercicio 2024

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2024

(expresado en Euros sin decimales)

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

Concepto	Capítulo	Previsión Inicial	Modificaciones Aum/Dism	Previsión definitiva	Obligaciones reconocidas	Pagos liquidados	Pagos Pendientes	% de ejecución	% s/total reconocido
Gastos de personal	1	277.084	0	277.084	193.502	193.502	0	69,84%	1,26%
Gastos por compras de bienes corrientes y servicios	2	9.774.556	2.900	9.777.456	9.221.784	9.214.699	7.085	94,32%	60,22%
Gastos financieros	3	0	0	0	0	0	0		0,00%
Transferencias corrientes	4	392.510	9.055	401.565	398.323	398.323	0	99,19%	2,60%
Inversiones reales	6	4.479.984	1.222.120	5.702.104	5.496.682	5.394.814	101.868	96,40%	35,89%
Transferencias de capital	7	1.411.474	0	1.411.474	3.030	3.030	0	0,21%	0,02%
Activos financieros	8	0	0	0	0	0	0		0
Pasivos financieros	9	0	0	0	0	0	0		0
Total gastos		**16.335.608**	**1.234.075**	**17.569.683**	**15.313.321**	**15.204.368**	**108.953**	**87,16%**	**100%**

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

Concepto	Capítulo	Previsión Inicial	Modificaciones Aum/Dism	Previsión definitiva	Derechos reconocidos	Recaudación liquidada	Pendiente cobro	% de ejecución	% s/total reconocido
Tasas y otros ingresos	3	8.377.778		8.377.778	8.258.639	7.365.571	893.068	98,58%	53,48%
Transferencias corrientes	4	2.562.367	3.353	2.565.720	2.698.334	2.041.081	657.253	105,17%	17,47%
Ingresos patrimoniales	5	163.540	0	163.540	308.756	308.756	0	188,80%	2,00%
Enajenación de inversiones reales	6	0	0	0	0	0	0		0,00%
Transferencias de capital	7	3.362.986	991.724	4.354.710	4.012.574	3.998.833	13.740	92,14%	25,99%
Activos financieros	8	1.868.937	238.998	2.107.935	163.005	163.005	0	7,73%	1,06%
Pasivos financieros	9	0	0	0	0	0	0		0
Total ingresos		**16.335.608**	**1.234.075**	**17.569.683**	**15.441.308**	**13.877.246**	**1.564.061**	**87,89%**	**100%**

Las notas adjuntas forman parte del Estado de Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2024 de Mancomunidad de Montejurra



MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA
NOTAS AL ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2024

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS DEL EJERCICIO 2024

1. Información general

Mancomunidad de Montejurra (en adelante la Mancomunidad), constituida en 1981 e integrada por ayuntamientos y con la participación del Gobierno de Navarra en función de cooperación, constituye una mancomunidad voluntaria de planificación general para la organización y prestación en forma asociada de los servicios de su competencia. Tiene fijado su domicilio social y fiscal en Estella.

La principal actividad que desarrolla la Mancomunidad es la prestación de los servicios públicos locales en la comarca de Estella, relacionados con el ciclo integral del agua: abastecimiento, distribución, saneamiento, alcantarillado y depuración; con la recogida y tratamiento de residuos sólidos urbanos y con el asesoramiento sobre la rehabilitación de viviendas (ORVE) y el Servicio Urbanístico.

La Mancomunidad, como mancomunidad voluntaria de municipios para la ejecución en común de obras y para la prestación de servicios de su competencia, constituye una entidad pública de carácter local. Ostenta personalidad propia y capacidad jurídica para el cumplimiento de sus fines y se rige en primer término por sus Estatutos propios y, supletoriamente, por el conjunto de la normativa aplicable a las entidades locales de Navarra.

En la Mancomunidad se integran 64 ayuntamientos con una población de 63.731habitantes. En la actualidad hay incorporados al Servicio de Aguas 54 entidades locales con una población de 59.892 habitantes y al Servicio de Residuos Urbanos (en adelante R.U.), 62 ayuntamientos con una población de 53.976 habitantes.

Para la gestión de los distintos servicios prestados por la Mancomunidad existen dos sociedades públicas:

"Servicios de Montejurra, S.A.", que tiene como principal actividad la gestión del ciclo integral del agua (abastecimiento y saneamiento de aguas) de la comarca de Estella y de los servicios de recogida y tratamiento de residuos sólidos urbanos.

"Servicios Técnicos Mancomunados, S.L.", cuya principal actividad es la gestión de los servicios de la oficina de rehabilitación de viviendas (ORVE) y el Servicio Urbanístico.

La Mancomunidad se halla dotada de potestad tributaria para el establecimiento de tasas y contribuciones especiales por los servicios que preste y obras que realice. En uso de tal potestad, aprueba las Ordenanzas fiscales reguladoras de las tasas por prestación de los servicios de abastecimiento y saneamiento de aguas y recogida y tratamiento de residuos sólidos urbanos.

La Liquidación del presupuesto de la Mancomunidad se presenta en euros, que es la moneda de presentación y funcional de la Mancomunidad. En 2024 no se han realizado transacciones en moneda diferente al euro y no hay saldos en divisas al 31 de diciembre de 2024.

2. Bases de presentación

a) Imagen fiel

El Estado de liquidación del presupuesto se ha preparado a partir de los registros contables de la Mancomunidad y se presenta de acuerdo con la legislación mercantil vigente aplicable a las entidades locales de Navarra, en particular los Decretos Forales números, 270, 271 y 272, todos ellos de 21 de septiembre de 1998, sobre presupuesto y gasto público, estructura presupuestaria y contabilidad para la Administración Local de Navarra, con objeto de mostrar la imagen fiel de los ingresos y gastos presupuestarios, del resultado presupuestario del ejercicio y del remanente de tesorería al 31 de diciembre de 2024.

b) Régimen jurídico

El régimen jurídico aplicable a la Mancomunidad durante el ejercicio 2024 ha sido esencialmente:

- Ley Foral 6/1990, de 2 de julio, de la Administración Local de Navarra.
- Ley Foral 2/1995, de 10 de marzo, de Haciendas Locales de Navarra
- Ley Foral 11/2004, de 29 de octubre, para la actualización del Régimen Local de Navarra.
- Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases de Régimen Local.
- Decreto Foral Legislativo 251/1993, Texto refundido del Estatuto de Personal al servicio de las Administraciones Públicas de Navarra.
- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad presupuestaria y sostenibilidad Financiera
- Bases de ejecución del presupuesto de 2024 y demás normativa interna de la Mancomunidad.

3. Principios contables aplicados al estado de liquidación del presupuesto

a) Reconocimiento de derechos y obligaciones

Los derechos y obligaciones se registran contablemente en el momento en que unos y otros son exigibles jurídicamente, independientemente del momento del cobro o del pago.

b) Gastos de personal

Se reflejan como gastos de personal todo tipo de retribuciones e indemnizaciones al personal por razón de su trabajo, así como las correspondientes a cotizaciones obligatorias a la Seguridad Social y las prestaciones sociales de cualquier tipo y otros gastos de naturaleza social devengados en el ejercicio.



c) Gastos por compras de bienes corrientes y servicios

Se registran bajo este epígrafe los gastos originados por servicios recibidos y los destinados a la adquisición de bienes que sean fungibles, tengan una duración previsible inferior al año, no sean susceptibles de incluirse en el inventario y sean reiterativos. Se imputan también a este capítulo aquellos gastos que tengan carácter inmaterial pero que no sean susceptibles de amortización ni estén relacionados con la realización de inversiones.

d) Gastos financieros

Los intereses y demás gastos derivados de todo tipo de operaciones financieras contraídas por la Entidad, así como los gastos de emisión o formalización y cancelación de las mismas, devengados en el ejercicio, se contabilizan en el capítulo de "Gastos Financieros".

e) Transferencias corrientes y de capital

Las subvenciones concedidas a otras entidades o personas, sin contrapartida directa de los agentes perceptores, y con destino a financiar operaciones corrientes y de capital, se registran cuando la Mancomunidad aprueba la concesión de las mismas.

Asimismo, se recogen como transferencias de capital el importe neto del coste de la inversión menos las subvenciones recibidas correspondientes a obras de renovación de redes cuya titularidad es de diferentes Ayuntamientos integrados en la Mancomunidad.

f) Inversiones reales

Este capítulo comprende los gastos a realizar directamente por la Mancomunidad para la creación de infraestructuras y la adquisición o creación de bienes de naturaleza inventariable necesarios para el funcionamiento de los servicios y, en general, aquellos otros susceptibles de depreciación o amortización como edificios, maquinaria, mobiliario, etc.

g) Pasivos financieros

Se recogen como pasivos financieros las disposiciones y amortizaciones de préstamos que se han producido a lo largo del ejercicio. Se registran como gasto cuando suponen salida de tesorería para la Entidad y como ingreso en el caso contrario. En el caso de los créditos, se registra como ingreso o gasto, la variación neta en el importe dispuesto de los mismos.

Las disposiciones y devoluciones de saldos de los créditos de tesorería, concertados a corto plazo para cubrir necesidades puntuales de financiación, no se registran como ingresos y gastos presupuestarios. El importe pendiente de pago de estos créditos se presenta como saldo a pagar por operaciones no presupuestarias en el Remanente de tesorería.

h) Activos Financieros

Se recogen como activos financieros las inversiones financieras en el capital de sociedades participadas y en otros activos, tales como fondos de inversión, imposiciones o depósitos a plazo en entidades financieras, deuda pública, etc., que se han producido a lo largo del ejercicio. Se registran como gasto cuando suponen salida de tesorería para la Entidad y como ingreso en el caso contrario. En el caso de inversiones financieras temporales, con vencimiento a corto plazo, se registra como ingreso o gasto, la variación neta en el importe de los mismos.

Las adquisiciones y recuperaciones de saldos de las inversiones financieras temporales, concertadas a corto plazo para aplicar excedentes puntuales de tesorería, no se registran como ingresos y gastos presupuestarios. El importe de estas inversiones financieras a corto plazo se presenta como saldo a cobrar por operaciones no presupuestarias en el Remanente de tesorería.

i) Tasas y otros ingresos

Se registran en este capítulo los ingresos derivados de la prestación de servicios públicos y de la realización de otras actividades administrativas de competencia de la Entidad.

j) Transferencias corrientes

Corresponden principalmente a las aportaciones de ayuntamientos y concejos que se integran en la Mancomunidad, así como a subvenciones de entes públicos recibidas para financiar operaciones corrientes.

k) Transferencias de capital

Las subvenciones concedidas y reconocidas por los diferentes Entes Públicos y otros Organismos, para financiar inversiones reales relativas al presupuesto del ejercicio, se reconocen como ingresos cuando han sido concedidos por la entidad otorgante.

l) Ingresos patrimoniales

Los ingresos procedentes de rentas del patrimonio de la Entidad se registran cuando el devengo de dichos ingresos se ha producido dentro del ejercicio correspondiente a la liquidación.

4. Resultado presupuestario del ejercicio 2024

	Euros
(+) Derechos reconocidos netos del ejercicio corriente	15.441.307
(-) Obligaciones reconocidas netas del ejercicio corriente	15.313.322
Resultado presupuestario del ejercicio corriente	127.985
(-) Desviaciones de financiación positivas por recursos del ejercicio en gastos con financiación afectada	0
(+) Desviaciones de financiación negativas en gastos con financiación afectada	311.179
(+) Créditos gastados financiados con remanente de tesorería	9.514
Resultado presupuestario ajustado	**448.678**

El resultado de las operaciones presupuestarias del ejercicio corriente viene determinado por la diferencia entre los derechos liquidados durante el ejercicio y las obligaciones reconocidas durante el mismo período, ambos registrados por sus valores netos, es decir, una vez deducidos aquellos derechos y obligaciones anulados.



Dicho resultado presupuestario se ajusta, en su caso, en función de las obligaciones financiadas con remanentes de tesorería y de las diferencias por recursos financieros afectados a gastos.

Las desviaciones de financiación positivas en gastos con financiación afectada se corresponden con el exceso de importe realizado en 2024 de obras finalizadas o en curso de realización a 31 de diciembre de 2024 respecto al importe de las subvenciones recibidas en el ejercicio (transferencias de capital) relacionadas con la financiación de tales obras, por 3.076.582 euros.

Las desviaciones de financiación negativas en gastos con financiación afectada se corresponden con el defecto de importe realizado en 2024 de obras finalizadas o en curso de realización a 31 de diciembre de 2024 respecto al importe de las subvenciones recibidas en el ejercicio (transferencias de capital) relacionadas con la financiación de tales obras, por 2.765.404 euros.

En 2024 se han financiado gastos con remanente de tesorería por importe de 9.514 euros.

5. Estado del remanente de tesorería al 31 de diciembre de 2024

		Euros	
1.	**(+) Derechos pendientes de cobro**		**9.540.757**
	(+) del presupuesto corriente	1.564.061	
	(+) de presupuestos cerrados	195.403	
	(+) de operaciones no presupuestarias	8.080.541	
	(-) de dudoso cobro	-299.248	
2.	**(-) Obligaciones pendientes de pago**		**924.938**
	(-) del presupuesto corriente	108.954	
	(-) de presupuestos cerrados	1.636	
	(-) de operaciones no presupuestarias	814.348	
3.	**(+) Fondos líquidos**		**1.877.826**
I.	**Remanente de tesorería total (1-2+3)**		**10.493.645**
II.	**Remanente de tesorería afectado**		**4.158.617**
III.	**Remanente de tesorería no afectado (I-II)**		**6.335.028**

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

a) Remanente de tesorería afectado

Se considera remanente de tesorería afectado al importe de las desviaciones de financiación positivas acumuladas, que se deberán utilizar para dar cobertura a los gastos a cuya financiación se encuentran afectados los recursos de los que se derivan tales desviaciones. Al 31 de diciembre de 2024 es de 4.158.617 euros.

b) Derechos pendientes de cobro de presupuestos cerrados

Este saldo corresponde a cuentas a cobrar de años anteriores, que se encuentran incluidas en el saldo de derechos pendientes de cobro de dudoso cobro.

Los movimientos en cuentas de deudores de presupuestos de ejercicios cerrados han sido los siguientes:

	Euros				
	Pendientes de cobro a 1 de enero	Anulaciones	Recaudado en 2024	Insolvencias	Pendientes de cobro a 31 de diciembre
Tasas y otros ingresos	1.018.344	-14.710	-808.232	0	195.402
Transferencias corrientes	461.170	0	-461.170	0	0
Transferencias de capital	28.160	0	-28.159	0	1
	1.507.674	**-14.710**	**-1.297.561**	**0**	**195.403**

Las anulaciones se corresponden con:

- Tasas y otros ingresos: anulaciones de saldos pendientes de cobro por tasas por recogida de residuos urbanos y por abastecimiento y saneamiento de aguas, facturados en 2023 y años anteriores.

c) Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias

Este saldo se compone principalmente de los siguientes conceptos e importes, al 31 de diciembre de 2024:

	Euros
Anticipos a Servicios de Montejurra, S.A.U.	2.163.104
IVA a devolver de Hacienda Foral de Navarra	1.216.313
Valores de renta fija a corto plazo	4.250.000
IVA de la facturación pendiente de cobro	188.216
IVA a pagar a NILSA por PSI 2024	83.187
Anticipos a SERTECMA S.L.U.	165.000
Deudas por pagos duplicados y otros	1.718
	8.080.540

Valores de renta fija a corto plazo: son imposiciones a plazo fijo con vencimiento en 2025 mantenidas en entidades bancarias, que se presentan como operaciones no presupuestarias, por ser asimilables a fondos líquidos (tesorería y activos líquidos equivalentes).



d) Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias

Este saldo se compone principalmente de los siguientes conceptos e importes, al 31 de diciembre de 2024:

	Euros
Fianzas recibidas	238.134
Servicios Técnicos Mancomunados SLU (Pagos pendientes S. Urbanístico y ORVE)	298.029
Retenciones a adjudicatarios de obras por Vigilancia de obras y Obras de interés artístico	60.835
NILSA-Canon Saneamiento	147.031
IVA incluido en cuentas a pagar a acreedores	14.705
IVA, Retenciones por IRPF y seguros sociales pendientes de pago	10.296
Cobros duplicados y otros	45.317
	814.347

6. Gastos

a) Modificaciones presupuestarias

El detalle de las modificaciones de crédito es el siguiente:

	Euros				
	Transferencia de crédito	Crédito extraordinario	Suplemento de crédito	Bajas por anulación	Total
Bienes corrientes y servicios	0	0	2.900	0	2.900
Transferencias corrientes	0	0	9.055	0	9.055
Inversiones reales	0	194.316	1.027.804	0	1.222.120
	0	**194.316**	**1.039.759**	**0**	**1.234.075**

El detalle de remanente de crédito por capítulo es el siguiente:

	Euros		
	No Incorporable	Incorporable	Total
Gastos de personal	83.582	0	83.582
Gastos por compras de bienes corrientes y servicios	555.672	0	555.672
Transferencias corrientes	3.242	0	3.242
Inversiones reales	205.422	0	205.422
Transferencias de capital	1.408.444	0	1.408.444
	2.256.362	**0**	**2.256.362**

En la Asamblea General celebrada el 14 de junio de 2024 se aprobó la primera modificación presupuestaria y en la Asamblea General celebrada el 20 de noviembre de 2024 se aprobó la segunda y última modificación presupuestaria, que contemplaban los aumentos de gastos y de ingresos correspondientes a las estimaciones previstas de los gastos a incurrir (principalmente gastos por bienes corrientes y servicios e inversiones reales, financiados con aumentos de ingresos, transferencia de créditos y remanente de tesorería).



Las partidas en las que se ha excedido el gasto sobre la previsión definitiva son las siguientes:

	Euros		
	Previsión definitiva	Obligaciones reconocidas	Gasto excedido
Gastos de personal:			
- Retribución presidencia	27.600	28.152	552
- Seguridad social presidencia	8.666	9.502	836
Bienes corrientes y servicios:			
- Depuración (Servicios de Montejurra SAU)	2.237.047	2.355.728	118.681
- Canon Confederación Hidrográfica del Ebro	7.000	7.919	919
- Mantenimiento informático (ANIMSA)	11.000	16.381	5.381
- Servicios bancarios	5.000	5.074	74
- Otros gastos diversos	7.000	10.253	3.253
- Dietas del personal (Secretaría e Intervención)	8.996	9.630	634
Inversiones reales:			
- Conducción Los Arcos - Lazagurría	2.754.443	3.071.804	317.361
- Renovación Redes Viana (C/Camino Fuente Vieja)	89.000	91.390	2.390
- Renovación Redes Lerín (C/Navarra, Barranco Nuevo)	43.000	97.562	54.562
	5.198.752	**5.703.395**	**504.643**

El aumento de los gastos corrientes en 2024 se ha producido en gran parte por un mayor importe de la transferencia a Servicios de Montejurra, S.A.U. (depuración) y por un mayor avance de las inversiones sobre los plazos previstos.

En concreto, los motivos por los que han producido los principales excesos en los gastos han sido:

- Personal: no se realiza modificación presupuestaria y el crédito inicial no alcanza a cubrir los costes realmente incurridos.

- Bienes corrientes y servicios: En Depuración no se realiza modificación presupuestaria y el crédito inicial no alcanza a cubrir los costes realmente incurridos. El gasto por la Transferencia a Servicios de Montejurra SAU por el servicio de depuración es similar al ingreso de la Transferencia recibida de NILSA por este mismo concepto, 2.355.728 euros. El mayor coste incurrido está relacionado principalmente con el aumento del gasto de la partida "Trabajos de tratamiento de lodos" y "Análisis de muestras de agua residual" y se traslada a NILSA en su totalidad, por lo que su efecto es nulo.

- Inversiones reales: no se realiza modificación presupuestaria y el crédito inicial no alcanza a cubrir los costes realmente incurridos, principalmente en la obra de Conducción de Los Arcos-Lazagurría, y la Renovación de Redes de Lerín, donde se esperaba la certificación para los primeros días del año siguiente y finalmente se liquidó antes del cierre del ejercicio.



La Mancomunidad presenta un Remanente de Tesorería no afectado a 31 de diciembre de 2024 de 6 millones de euros, por lo que los excesos de gastos sobre las partidas presupuestarias se han debido exclusivamente a no haber realizado adecuadamente las estimaciones de los gastos a incurrir a 31 de diciembre de 2024 y no haber aprobado las modificaciones presupuestarias correspondientes para disponer de los créditos necesarios, y en ningún caso a la falta de recursos financieros disponibles.

b) Gastos de personal

	Euros		
	Obligaciones reconocidas	**Pagos realizados**	**Pendiente de pago**
Retribución personal laboral	144.397	144.397	0
Seguros sociales	49.105	49.105	0
	193.502	**193.502**	**0**

Salvo por la presidenta, la Mancomunidad no cuenta con personal fijo en plantilla y realiza contrataciones temporales de personal dentro de un programa de inserción social.

c) Gastos por compras de bienes corrientes y servicios

	Euros		
	Obligaciones reconocidas	**Pagos realizados**	**Pendiente de pago**
A Servicios de Montejurra, S.A. por gestión del servicio de aguas	4.927.488	4.927.488	0
A Servicios de Montejurra, S.A. por depuración de aguas	2.355.728	2.355.728	0
A Servicios de Montejurra, S.A. por gestión del servicio de residuos urbanos (recogida)	1.746.250	1.746.250	0
Impuesto por eliminación de residuos	78.512	78.512	0
Otros	113.806	106.721	7.085
	9.221.784	**9.214.699**	**7.085**

d) Gastos financieros

En 2024 no ha habido gasto por intereses de préstamos y créditos de entidades financieras.

e) Transferencias corrientes

	Euros		
	Obligaciones reconocidas	Pagos realizados	Pendiente de pago
A Servicios Técnicos Mancomunados, S.L.	249.473	249.473	0
A TEDER (Agencia de Desarrollo Local)	38.660	38.660	0
Al Ayuntamiento de Cárcar (Canon vertedero)	70.350	70.350	0
Al Consorcio Turístico de Tierra Estella	2.600	2.600	0
A municipios integrados en el servicio de aguas	7.001	7.001	0
A Federación Navarra Municipios Concejos	5.239	5.239	0
Otras transferencias	25.000	25.000	0
	398.323	**398.323**	**0**

f) Inversiones reales

	Euros		
	Obligaciones reconocidas	Pagos realizados	Pendiente de pago
Instalaciones del servicio de aguas	5.496.682	5.394.814	101.868
Planta de tratamiento de residuos	0	0	0
Envolvente térmica (sede social)	0	0	0
	5.496.682	**5.394.814**	**101.868**

Salvo lo relacionado con la planta de tratamiento ubicada en Cárcar y la nave ubicada en Villatuerta, las inversiones en inmovilizados relacionadas con el servicio de recogida y tratamiento de R.U. se realizan en Servicios de Montejurra, S.A.U.

g) Transferencias de capital

	Euros		
	Obligaciones reconocidas	Pagos realizados	Pendiente de pago
A Servicios de Montejurra SAU (inversiones RU)	3.030	3.030	0
	3.030	**3.030**	**0**

En 2024 se ha realizado el pago a la sociedad participada Servicios de Montejurra, S.A.U. por 3.030 euros para liquidar una factura de honorarios de la oficina técnica por el proyecto de digitalización del sistema de compostaje que se está llevando a cabo en la planta de tratamiento de residuos.

h) Activos financieros

No hay gasto por activos financieros en 2024.



Al 31 de diciembre de 2023 la Mancomunidad mantiene con Servicios de Montejurra, S.A.U. dos préstamos con un saldo total de 2.014.000 euros, de los cuales 163.000 euros vencen en 2025.

Asimismo, mantiene inversiones en imposiciones a plazo fijo en entidades financieras con vencimientos en 2025 por un importe acumulado de 6.250.000 euros y en participaciones en fondos de inversión por 1.000.000 euros. Dichos importes se utilizarán para financiar la realización de inversiones en 2025 y siguientes.

i) Pasivos financieros

No hay gasto por pasivos financieros en 2024.

7. Ingresos

a) Tasas y otros ingresos

	Euros		
	Derechos reconocidos	Recaudación liquidada	Pendiente de cobro
Tasa de abastecimiento y saneamiento de aguas	5.668.613	4.943.268	725.345
Tasa de recogida de residuos urbanos	2.417.827	2.258.951	158.876
Tasas por altas y acometidas de aguas	108.533	101.486	7.047
Otros ingresos	63.666	61.866	1.800
	8.258.639	**7.365.571**	**893.068**

La Mancomunidad se halla dotada de potestad tributaria para el establecimiento de tasas y contribuciones especiales por los servicios que preste y obras que realice. En uso de tal potestad, aprueba las Ordenanzas fiscales reguladoras de las tasas por prestación de los servicios de abastecimiento y saneamiento de aguas y recogida y tratamiento de residuos sólidos urbanos (en el ejercicio 2024 regían las ordenanzas aprobadas por la Asamblea General celebrada el 22 de noviembre de 2023).

b) Transferencias corrientes

	Euros		
	Importe concedido	Importe liquidado	Pendiente de liquidar
De otras entidades (N.I.L.S.A.)	2.355.728	1.698.475	657.253
Del Gobierno de Navarra:			
* ORVE y Servicio urbanístico	249.474	249.474	0
* Otras subvenciones	70.800	70.800	0
De Ayuntamientos y concejos que se integran en la Mancomunidad			
* TEDER y Agencia de Desarrollo Local	0	0	0
* Ayuntamiento de Cárcar	22.000	22.000	0
* Integración Aguas Concejo Amillano	332	332	0
	2.698.334	**2.041.081**	**657.253**

Las transferencias recibidas de N.I.L.S.A. (Navarra de Infraestructuras Locales, S.A.) se refieren a la compensación de los gastos soportados por la Mancomunidad en la gestión de depuración de aguas, que son financiables por el Plan Director de Saneamiento, de acuerdo con el Plan Anual aprobado por el Consejo de Administración de N.I.L.S.A.

Las aportaciones de los ayuntamientos y concejos para TEDER y Agencia de Desarrollo Local se distribuyen al Grupo de Acción Local de Tierra Estella.

c) Ingresos patrimoniales

Los ingresos patrimoniales se corresponden con los intereses devengados por los préstamos concedidos a Servicios de Montejurra, S.A.U. y las inversiones financieras y cuentas corrientes bancarias mantenidas por la Mancomunidad, como se indica a continuación:

	Euros		
	Derechos reconocidos	**Recaudación liquidada**	**Pendiente de cobro**
Intereses préstamos a Servicios de Montejurra, S.A.U.	43.550	43.550	0
Intereses de otras inversiones financieras	265.206	265.206	0
	308.756	**308.756**	**0**

d) Enajenación de inversiones reales

En 2024 no se ha enajenado ninguna inversión real.

e) Transferencias de capital

	Euros		
	Importe concedido	**Importe liquidado**	**Pendiente de liquidar**
Del Gobierno de Navarra, para financiar			
* Inversiones en instalaciones para abastecimiento y saneamiento de aguas	3.037.224	3.037.224	0
* Otras subvenciones	0	0	0
De otras entidades (N.I.L.S.A.)	918.315	918.315	0
Ayuntamientos (Redes abastecimiento-saneamiento)	57.035	43.294	13.740
Ayuntamientos (Depuración)	0	0	0
	4.012.574	**3.998.833**	**13.740**

f) Activos financieros

	Euros		
	Derechos reconocidos	Recaudación liquidada	Pendiente de cobro
Recuperación de préstamos concedidos a Servicios de Montejurra, S.A.U.	163.000	163.000	0
Desinversiones de imposiciones a plazo fijo	5	5	0
	163.005	**163.005**	**0**

Al 31 de diciembre de 2024 Mancomunidad de Montejurra mantiene dos préstamos concedidos a la sociedad participada Servicios de Montejurra, S.A.U., que devengan un tipo de interés del 2% anual.

Estos préstamos y el calendario de recuperación de los mismos es como sigue:

- de 3.500.000 euros para financiar la construcción de la nueva sede social del grupo, amortizable en 26 anualidades de 135.000 euros (2011 a 2036).
- de 700.000 euros, para financiar la adquisición de una nave en 2012, amortizable en 25 anualidades de 28.000 euros (2014 a 2038).

El ingreso por 163.000 euros se corresponde con la devolución de 163.000 euros correspondientes a la parte con vencimiento en 2024 de los dos préstamos concedidos que continúan vigentes.

En 2024 Mancomunidad de Montejurra no ha realizado desinversiones, sino que ha ido renovando las inversiones financieras, que al 31 de diciembre de 2024 acumulan 7.500.000 euros. De éstos, 3.250.000 euros corresponden a Activos financieros presupuestarios ya que fueron reconocidos como gasto presupuestario (Activos financieros) en ejercicios anteriores, en las fechas en las que se contrataron y el resto, 4.250.000 euros, se presentan como "Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias" (Nota 5.c).

g) Recaudación neta

	Euros		
	Recaudación total	Devolución de ingresos	Total recaudación neta
Tasas y otros ingresos	7.365.571	-77.755	7.287.816
Transferencias corrientes	2.041.081	0	2.041.081
Ingresos patrimoniales	308.756	0	308.756
Enajenación de inversiones reales	0	0	0
Transferencias de capital	3.998.833	0	3.998.833
Activos financieros	163.005	0	163.005
Pasivos financieros	0	0	0
	13.877.246	**-77.755**	**13.799.491**

Devoluciones de ingresos:

- Tasas y otros ingresos: devoluciones de cobros por recogida de residuos urbanos, por abastecimiento y saneamiento de aguas y altas y acometidas de aguas.

8. Estado de Tesorería al 31 de diciembre de 2024

	Euros
Cobros de ingresos del presupuesto del ejercicio corriente	13.955.001
Cobros de ingresos de presupuestos cerrados	1.297.561
Reintegros de gastos	0
Recursos de otros Entes	5.137.464
Cobros de ingresos de operaciones no presupuestarias	51.724.660
Impuestos sobre el valor añadido	822.740
1. Total cobros	72.937.426
Pagos de gastos del presupuesto del ejercicio corriente	15.204.368
Pagos de gastos de presupuestos cerrados	279.205
Devoluciones de ingresos	77.755
Recursos de otros Entes	15.662
Pagos de gastos de operaciones no presupuestarias	55.575.597
Impuestos sobre el valor añadido	2.703.291
2. Total Pagos	73.855.878
3. Flujo neto de tesorería (1 - 2)	**-918.452**
4. Saldo inicial de Tesorería	2.796.278
5. Saldo final de tesorería del ejercicio (3 + 4)	1.877.826

9. Contratación administrativa

Las contrataciones realizadas en 2024 y los procedimientos de contratación aplicados han sido los siguientes:

	Euros				
	PROCEDIMIENTO				
Tipo de contrato	ABIERTO (Varios Criterios)	SIMPLIFICADO (sin publicidad)	Invitación contratistas	Adjudicación directa	TOTAL
De obras	5.837.847	0	0	0	5.837.847
De suministros	0	0	0	0	0
De servicios	0	0	0	0	0
	5.837.847	**0**	**0**	**0**	**5.837.847**



El detalle por situación de los contratos es el siguiente:

	Euros			
Tipo de contrato	Pendiente adjudicar a 1 de enero	Convocado en 2024	Adjudicado en 2024	Pendiente adjudicar a 31 de diciembre
De obras	3.744.279	5.837.847	-9.582.126	0
De suministros	0	0	0	0
De servicios	0	0	0	0
	3.744.279	**5.837.847**	**-9.582.126**	**0**

10. Estabilidad presupuestaria y Sostenibilidad financiera

Datos relacionados con la estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera:

Regla de estabilidad presupuestaria.

Mancomunidad de Montejurra no ha cumplido en 2024 con esta regla:

	Euros
Ingresos computables (Capítulos 1 a 7)	15.278.303
Gastos computables (Capítulos 1 a 7)	-15.313.322
Saldo presupuestario no financiero	-35.019
Cobros realizados en 2024, de derechos de ingresos corrientes (1 a 3) de ejercicios cerrados, menos derechos de cobro del ejercicio corriente de ingresos corrientes	-84.836
Inversiones financieramente sostenibles financiadas con Remanente de Tesorería	0
	-119.855

Regla del gasto.

El gasto computable de ejercicio 2024 es inferior al límite máximo de gasto por lo que se cumple la regla del gasto, al no superar la tasa de variación del 2,6% autorizada para 2024, como se indica a continuación:

Gasto Computable	**2024**	**2023**
Capítulos 1 a 7 gastos ejecutados	15.313.322	11.682.895
Enajenación de inversiones	0	0
Acreedores pendientes de aplicar al presupuesto	0	0
Intereses de préstamos	0	0
Gastos financiados con ingresos finalistas	6.986.014	3.548.173
Subvención Servicio Navarro de Empleo	70.800	80.546
Transferencia Depuración NILSA	2.355.728	2.009.612
Subvención NILSA-EDAR-	943.085	261.307
Subvención Departamento Vivienda ORVE	249.473	237.934
Subvención PIL y Renov. Redes	3.366.927	958.774
Gasto computable	**8.327.308**	8.134.722
Tasa de crecimiento del P.I.B. para 2024 (2,6%)		211.503
		8.346.225

Cumplimiento del límite de deuda:

a) Mancomunidad de Montejurra no presenta endeudamiento al 31 de diciembre de 2024.

b) Período medio de pago a proveedores: es inferior a 30 días en todos y cada uno de los 4 trimestres de 2024.

11. Indicadores financieros y patrimoniales

A continuación, se presentan aquellos datos e indicadores presupuestarios relevantes del presupuesto corriente del ejercicio 2024 y su comparativa con los del ejercicio 2023:

		2024	2023
A.	Población de derecho (Habitantes servicio de aguas)	64.213	63.731
		Euros	
B.	Previsiones definitivas de ingresos y gastos	17.569.683	17.770.746
C.	Total derechos reconocidos	15.441.308	12.334.983
D.	Total obligaciones reconocidas	15.313.321	11.682.895
E.	Total cobros	13.877.246	11.012.750
F.	Total pagos	15.204.368	11.403.690
G.	Ingresos corrientes	11.265.729	10.187.697
H.	Ingresos tributarios	8.258.639	7.584.668
I.	Derechos reconocidos por transferencia	6.710.908	4.308.757
J.	Gastos de funcionamiento	9.813.609	9.587.066
K.	Obligaciones reconocidas personal	193.502	189.614
L.	Gasto de inversión	5.496.682	1.726.587
M.	Carga financiera	0	0
		%	
I)	Grado de ejecución de ingresos (C / B)	88%	69%
II)	Grado de ejecución de gastos (D / B)	87%	66%
III)	Cumplimiento de los cobros (E / C)	90%	89%
IV)	Cumplimiento de los pagos (F / D)	99%	98%
V)	Nivel endeudamiento (M / G)	0%	0%
VI)	Límite de endeudamiento (XI / G)	13%	6%
VII)	Capacidad de endeudamiento (VI – V)	13%	6%
VIII)	Índice de personal (K / D)	1%	2%
IX)	Índice de inversión (L / D)	36%	15%
X)	Dependencia subvenciones (I / C)	43%	35%
		Euros	
XI)	Ahorro bruto (G – J)	1.452.120	600.631
XII)	Ahorro neto (G – J-M)	1.452.120	600.631
XIII)	Ingresos por habitante (C / A)	240	194
XIIV	Gastos por habitante (D / A)	238	183
XV)	Gastos corrientes por habitante (J / A)	153	150
XVI)	Presión fiscal o ingresos tributarios por habitante (H / A)	129	119
XVII)	Carga financiera por habitante (M / A)	0	0

Estella, a 22 de marzo de 2025

Susana Castanera Gómez
DNI: 16.562.002-R
Presidenta de Mancomunidad de Montejurra

SOCIEDADES MERCANTILES PARTICIPADAS POR MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

SERVICIOS DE MONTEJURRA, S.A.

SERVICIOS TÉCNICOS MANCOMUNADOS, S.L.

Contiene la siguiente documentación de cada una de las sociedades:

a) **Informe de auditoría externa**
b) **Cuentas Anuales**
c) **Informe de gestión**

SERVICIOS DE MONTEJURRA, S.A.

a) **Informe de auditoría externa**
b) **Cuentas Anuales**
c) **Informe de gestión**

SERVICIOS DE MONTEJURRA, S.A.U.

Informe de auditoría de cuentas anuales
emitido por un auditor independiente y
Cuentas Anuales e informe de gestión
del ejercicio anual terminado
el 31 de diciembre de 2024

AuditAbe
AUDITORES
& CONSULTORES, S.L.

Calle E, nº 3, 2º F
Polígono Industrial Mutilva Baja
31192 Mutilva-Aranguren
(NAVARRA) ESPAÑA

Tel: 948 23 15 37
Email:auditabe.pamplona@auditabe.com
www.auditabe.com

AuditAbe Auditores & Consultores, S.L. Domicilio social: Avenida de La Rioja, 6, 3º 26001 LOGROÑO N.I.F.: B-26500652
Inscrita en el Registro Mercantil de La Rioja Tomo 755, Libro 0, Folio 150 Hoja LO-15207, Inscripción 1ª Inscrita en el R.O.A.C. con el Nº S2188

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Al accionista único de **Servicios de Montejurra, S.A.U.:**

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de **Servicios de Montejurra, S.A.U.** (la Sociedad), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2024, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad a 31 de diciembre de 2024, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales* de nuestro informe.

Somos independientes de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de la auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis

Llamamos la atención sobre la Nota 19.d) de la memoria adjunta, en la que se indica que los ingresos por servicios de gestión prestados por la Sociedad a su Accionista Único, Mancomunidad de Montejurra, que constituyen su principal actividad y que en 2024 han sido de aproximadamente 9 millones de euros, que suponen el 66% del importe neto de la cifra de negocios del ejercicio, se realizan a precios acordados por las partes, de forma que los resultados de la sociedad sean nulos. En consecuencia, las cuentas anuales adjuntas han de entenderse dentro del contexto del grupo que forma Mancomunidad de Montejurra. En la Nota 20.h) de la memoria adjunta se indica información financiera de los ejercicios 2024 y 2023 referida al agregado consolidado del conjunto de entidades que componen el grupo Mancomunidad de Montejurra. Esta cuestión no modifica nuestra opinión.

Aspectos más relevantes de la auditoría

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales del período actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Hemos determinado que no existen riesgos más significativos considerados en la auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.

Otra información: Informe de gestión

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión del ejercicio 2024, cuya formulación es responsabilidad de los administradores de la Sociedad y no forma parte integrante de las cuentas anuales.

Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales no cubre el informe de gestión. Nuestra responsabilidad sobre el informe de gestión, de conformidad con lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, consiste en evaluar e informar sobre la concordancia del informe de gestión con las cuentas anuales, a partir del conocimiento de la entidad obtenido en la realización de la auditoría de las citadas cuentas, así como en evaluar e informar de si el contenido y presentación del informe de gestión son conformes a la normativa que resulta de aplicación. Si, basándonos en el trabajo que hemos realizado, concluimos que existen incorrecciones materiales, estamos obligados a informar de ello.

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito en el párrafo anterior, la información que contiene el informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2024 y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales

Los administradores son responsables de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si los administradores tienen intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales.

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los administradores.

- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por los administradores del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.

• Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con los administradores de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación a los administradores de la entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del período actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

Describimos esos riesgos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.

AUDITABE Auditores & Consultores, S.L.
Inscrita en el R.O.A.C. Nº S2188

José Luis de Goñi Sainz
Inscrito en el R.O.A.C. Nº 12.959
10 de junio de 2025

AUDITORES
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA

AUDITABE AUDITORES Y CONSULTORES, S.L.

2025 Núm. 16/25/00491
SELLO CORPORATIVO: 96,00 EUR
Informe de auditoría de cuentas sujeto a la normativa de auditoría de cuentas española o internacional

SERVICIOS DE MONTEJURRA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)

Cuentas Anuales
del ejercicio anual finalizado
el 31 de diciembre de 2024

SERVICIOS DE MONTEJURRA, S.A. (Sociedad unipersonal)

BALANCE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 (Expresado en euros)

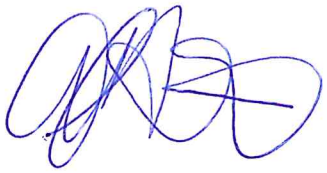
ACTIVO	Notas de la memoria	31.12.2024	31.12.2023
A) ACTIVO NO CORRIENTE		**14.111.374**	**12.886.149**
I. Inmovilizado intangible	**6**	**7.793**	**30.730**
5. Aplicaciones informáticas	6	7.793	30.730
II. Inmovilizado material	7	**14.094.524**	**12.848.915**
1. Terrenos y construcciones	7	2.881.078	2.942.634
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	7	10.731.344	9.889.728
3. Inmovilizado en curso y anticipos	7	482.102	16.553
V. Inversiones financieras a largo plazo	**9**	**9.057**	**6.504**
5. Otros activos financieros	9	9.057	6.504
B) ACTIVO CORRIENTE		**3.131.938**	**2.906.369**
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta		**0**	**0**
II. Existencias	**10**	**739.643**	**639.149**
2. Materias primas y otros aprovisionamientos	10	592.618	547.608
4. Productos terminados	10	147.025	91.541
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	**9 y 16**	**1.961.960**	**1.805.378**
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	9	1.898.938	1.134.708
2. Clientes, empresas del grupo y asociadas	9	3.266	0
3. Deudores varios	9	9.579	113.144
4. Personal		0	0
5. Activos por impuesto corriente		177	169
6.Otros créditos con las Administraciones Públicas	16	50.000	557.357
VI. Periodificaciones a corto plazo		**100.785**	**91.897**
VII. Efectivo y otros activos equivalentes	**11**	**329.550**	**369.945**
1. Tesorería	11	329.550	369.945
TOTAL ACTIVO (A+B)		**17.243.312**	**15.792.518**

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas de la memoria	31.12.2024	31.12.2023
A) PATRIMONIO NETO		**10.380.155**	**10.255.610**
A-1) Fondos propios		**5.614.346**	**5.614.346**
I. Capital	**12**	**601.000**	**601.000**
1. Capital escriturado	12	601.000	601.000
III. Reservas	**12**	**3**	**3**
2. Otras reservas	12	3	3
VI. Otras aportaciones de socios	**12**	**5.013.343**	**5.013.343**
VII. Resultado del ejercicio		**0**	**0**
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	**13**	**4.765.809**	**4.641.264**
B) PASIVO NO CORRIENTE		**2.091.676**	**2.214.578**
I. Provisiones a largo plazo	**14**	**74.056**	**50.547**
4. Otras provisiones	14	74.056	50.547
II. Deudas a largo plazo	**15**	**166.620**	**150.031**
5. Otros pasivos financieros	15	166.620	150.031
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo	**15**	**1.851.000**	**2.014.000**
C) PASIVO CORRIENTE	**15 y 16**	**4.771.481**	**3.322.330**
I. Provisiones a largo plazo	**14**	**73.825**	**29.089**
4. Otras provisiones	14	73.825	29.089
III. Deudas a corto plazo	**15**	**888.530**	**120.106**
5. Otros pasivos financieros	15	888.530	120.106
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	**15**	**2.291.447**	**1.744.230**
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	**15**	**1.517.679**	**1.428.905**
1. Proveedores	15	246.068	239.245
2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas	15	16.814	7.949
3. Acreedores varios	15	634.389	511.266
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	15	28.429	89.857
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	16	591.979	580.588
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		**17.243.312**	**15.792.518**

SERVICIOS DE MONTEJURRA, S.A. (Sociedad unipersonal)

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 (Expresada en euros)

	Notas de la memoria	2024	2023
A) OPERACIONES CONTINUADAS			
1. Importe neto de la cifra de negocios	**18.a**	**13.682.355**	**12.304.556**
a) Ventas		97.153	94.095
b) Prestaciones de servicios		13.585.202	12.210.461
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	**10**	**55.484**	**39.736**
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo		**117.048**	**0**
4. Aprovisionamientos	**18.b**	**-2.537.770**	**-2.132.276**
b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles		-573.332	-541.329
c) Trabajos realizados por otras empresas		-1.961.631	-1.580.822
d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos		-2.807	-10.125
5. Otros ingresos de explotación		**385.958**	**614.366**
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	18.c	132.566	177.925
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	18.d	253.392	436.441
6. Gastos de personal	**18.e**	**-6.466.646**	**-6.290.181**
a) Sueldos, salarios y asimilados		-4.886.904	-4.682.737
b) Cargas sociales		-1.579.742	-1.607.444
7. Otros gastos de explotación		**-4.221.781**	**-3.852.726**
a) Servicios exteriores	18.f	-3.930.947	-3.769.186
b) Tributos		-250.777	-43.760
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	9	-8.195	-12.654
d) Otros gastos de gestión corriente	18.g	-31.862	-27.126
8. Amortización del inmovilizado	**6 y 7**	**-1.451.342**	**-912.381**
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	**13**	**445.308**	**194.649**
10. Excesos de provisiones		**0**	**0**
11.Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado		**0**	**1.736**
b) Resultados por enajenaciones y otros	7	0	1.736
13. Otros resultados	18.h	**34.936**	**79.321**
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+4+5+6+7+8+9+10+11+13)		**43.550**	**46.800**
14. Ingresos financieros		**0**	**0**
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros			
bii) De terceros		0	0
c) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero	**18.i**	**-43.550**	**-46.800**
15. Gastos financieros		-43.550	-46.800
b) Por deudas con terceros		0	0
A.2) RESULTADO FINANCIERO (14+15)		**-43.550**	**-46.800**
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)		**0**	**0**
20. Impuestos sobre beneficios		**0**	**0**
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+20)		**0**	**0**
18. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos		**0**	**0**
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+18)		**0**	**0**



SERVICIOS DE MONTEJURRA, S.A. (Sociedad unipersonal)

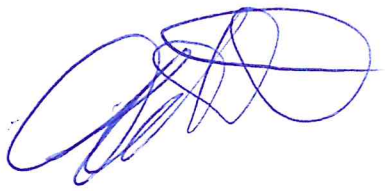
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 (Expresado en euros)

ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

	Notas de la memoria	2024	2023
A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias		0	0
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	13	569.853	1.432.908
B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (III)		569.853	1.432.908
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias			
VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	13	-445.308	-194.649
C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VIII)		-445.308	-194.649
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)		124.545	1.238.259

ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

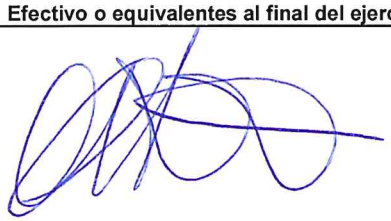
	Capital escriturado	Reservas	Otras aportaciones de socios	Resultado del ejercicio	Subvenciones, donativos y legados recibidos	TOTAL
SALDO FINAL DEL AÑO 2022	601.000	3	4.644.101	0	3.403.005	8.648.109
I. Total ingresos y gastos reconocidos	0	0	0	0	1.238.259	1.238.259
II. Operaciones con socios o propietarios	0	0	0	0	0	0
III Otras variaciones del patrimonio neto	0	0	369.242	0	0	369.242
7. Otras operaciones con socios y propietarios	0	0	369.242	0	0	369.242
SALDO FINAL DEL AÑO 2023	601.000	3	5.013.343	0	4.641.264	10.255.610
I Total ingresos y gastos reconocidos	0	0	0	0	124.545	124.545
II Operaciones con socios o propietarios	0	0	0	0	0	0
III Otras variaciones del patrimonio neto	0	0	0	0	0	0
7. Otras operaciones con socios y propietarios	0	0	0	0	0	0
SALDO FINAL DEL AÑO 2024	601.000	3	5.013.343	0	4.765.809	10.380.155



SERVICIOS DE MONTEJURRA, S.A. (Sociedad unipersonal)

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(Expresados en euros)

	Notas de la memoria	2024	2023
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACION			
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos		**0**	**0**
2. Ajustes del resultado		**1.007.498**	**826.032**
a) Amortización del inmovilizado (+)	6 y 7	1.451.342	912.381
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-)		0	0
c) Variación de provisiones (+/-)	14	97.334	63.236
d) Imputación de subvenciones (-)	13	-445.308	-194.649
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)	7	0	-1.736
f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-)		0	0
g) Ingresos financieros (-)		0	0
h) Gastos financieros (+)	18.h	43.550	46.800
i) Otros ingresos y gastos (-/+)		-139.420	0
3. Cambios en el capital corriente		**591.242**	**-1.203.973**
a) Existencias (+/-)	10	-100.494	-78.840
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)	9	-146.667	-238.711
c) Otros activos corrientes (+/-)		-8.888	-8.655
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)	15	78.867	-472.014
e) Otros pasivos corrientes (+/-)	15	768.424	-405.753
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-)		0	0
4. Otros flujos de efectivos de las actividades de explotación		**-72.647**	**-103.326**
a) Pagos de intereses (-)		-43.550	-46.800
c) Cobros de intereses (+)		0	0
Cobros pagos por impuesto s beneficios		-8	-169
e) Otros pagos (cobros) (-/+)	14	-29.089	-56.357
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1+/-2+/-3+/-4)		**1.526.093**	**-481.267**
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
6. Pagos por inversiones (-)		**-2.539.538**	**-1.561.585**
b) Inmovilizado intangible	6	-894	-18.139
c) Inmovilizado material	7	-2.533.700	-1.543.446
e) Otros activos financieros	8	-4.944	0
7. Cobros por desinversiones (+)		**2.391**	**1.736**
c) Inmovilizado material	7	0	1.736
e) Otros activos financieros		2.391	0
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)		**-2.537.147**	**-1.559.849**
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio		**569.853**	**1.802.150**
a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+)	13	0	369.242
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	13	569.853	1.432.908
10. Cobros y pagos de instrumentos de pasivo financiero		**400.806**	**-318.347**
a) Emisión			
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (+)	15	547.217	0
4. Otras (+)		23.639	45.071
b) Devolución y amortización de			
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (-)	15	-163.000	-335.456
4. Otras (-)		-7.050	-27.962
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio		**0**	**0**
a) Dividendos (-)		0	0
b) Remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio (-)		0	0
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-/10+/-11)		**970.659**	**1.483.803**
D) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO		**0**	**0**
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-A+/-B+/-C+/-D)		**-40.395**	**-557.313**
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	11	**369.945**	**927.258**
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	11	**329.550**	**369.945**



SERVICIOS DE MONTEJURRA, S.A. (Sociedad Unipersonal)
Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2024 (Expresada en euros)

1. Información general

a) Identificación legal y domicilio social

SERVICIOS DE MONTEJURRA, S.A.U. fue constituida el 29 de diciembre de 1984 con la denominación de AGUAS DE MONTEJURRA, S.A. y con fecha 10 de enero de 2002 cambió su denominación social por la actual. Su domicilio social y fiscal está en Calle Belviste, 2, Estella (Navarra).

Su accionista único es MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA y está inscrita en el Registro Mercantil de Navarra (tomo 524, folio 1, hoja NA8304) como sociedad unipersonal y su código de identificación fiscal NIF es A31 151848.

b) Objeto social y actividades

El objeto social de la Sociedad, tal como se indica en el artículo 2 de sus vigentes estatutos, lo constituye el ejercicio de las actividades que integran la prestación de los siguientes servicios, conforme a los estatutos de Mancomunidad de Montejurra:

- La gestión del servicio de abastecimiento de agua potable, saneamiento y depuración de aguas residuales, así como las demás actividades necesarias para una adecuada gestión del servicio municipal de aguas.
- La realización de proyectos técnicos y asistencia técnica en general para la ejecución de obras y prestación de servicios relacionados con las infraestructuras locales y demás competencias municipales cedidas a la Mancomunidad, para sí o por encargo de terceros.
- Recogida, tratamiento y aprovechamiento de residuos urbanos e industriales.
- Transporte público de viajeros.
- Ordenación, gestión, ejecución y disciplina urbanística; promoción y gestión de viviendas, parques y jardines, pavimentación de vías públicas y conservación de caminos y vías rurales y ejecución de proyectos y obras para ayuntamientos asociados a Mancomunidad de Montejurra.
- Gestión y conservación del patrimonio histórico-artístico, de abastos, mataderos, ferias y mercados; de cementerios y servicios funerarios; de alumbrado y limpieza públicos y de los servicios de seguridad en lugares públicos, ordenación del tráfico, protección civil y extinción de incendios.
- Suministro de gas, electricidad y combustibles y Protección del medio ambiente.

Servicios de Montejurra, S.A.U. tiene como principal actividad la gestión del ciclo integral del agua (abastecimiento y saneamiento de aguas) y de los servicios de recogida y tratamiento de residuos urbanos, en la comarca de Estella, servicios que son realizados por la Mancomunidad de Montejurra, ente local administrativo constituido como agrupación de ayuntamientos de la comarca, que es titular de las instalaciones afectadas al servicio y que posee la totalidad del capital social de la Sociedad.

Mancomunidad de Montejurra es un ente local administrativo constituido como agrupación de ayuntamientos de la comarca de Tierra Estella, cuyo objeto es la organización y prestación en forma asociada de servicios de su competencia. En la actualidad los principales servicios que presta son los relacionados con el ciclo integral del agua, la recogida y tratamiento de residuos urbanos, la oficina de rehabilitación de viviendas (ORVE) y el servicio urbanístico, y cuenta con dos sociedades participadas al 100% de su capital, para la gestión de dichos servicios: Servicios de Montejurra, S.A.U. y Servicios Técnicos Mancomunados, S.L.U.

Las operaciones con su Accionista Único se realizan a precios acordados por las partes, de forma que en la Sociedad los resultados sean nulos.

c) Régimen jurídico y órgano de representación

La Sociedad se rige por sus propios estatutos y por la siguiente legislación mercantil: Ley de Sociedades de Capital, cuyo texto refundido se aprobó por RDL 1/2010, de 2 de julio, Código de Comercio y disposiciones complementarias. Adicionalmente, al ser Mancomunidad de Montejurra su accionista único, es una sociedad pública sujeta al a la normativa del sector público municipal de Navarra.

El órgano de administración y representación de la Sociedad es el Consejo de administración, que es quien formula las presentes cuentas anuales mediante la diligencia de formulación que se incluye al final de las mismas.



d) Moneda funcional y de presentación

Las cuentas anuales de la Sociedad se presentan en euros, que es la moneda de presentación y funcional de la Sociedad. No se han realizado operaciones en moneda diferente al euro en 2024.

e) Empresas y entidades del grupo y asociadas

SERVICIOS DE MONTEJURRA, S.A.U. forma parte, junto con **SERVICIOS TÉCNICOS MANCOMUNADOS, S.LU.** del grupo cuya Entidad dominante es **MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA**, domiciliada en Calle Bell-Viste, 2 de Estella-Lizarra (Navarra), entidad pública constituida como agrupación de ayuntamientos y concejos de Tierra Estella que como tal entidad pública no deposita sus cuentas en el Registro Mercantil de Navarra y que, de acuerdo con lo establecido en la normativa vigente relacionada, está dispensada de la obligación de presentar cuentas anuales consolidadas, por no alcanzar los importes establecidos referidos a cifra de negocios, total activos y número de trabajadores, aunque voluntariamente sí que las formula y publica en su página web.

2. Bases de presentación

a) Marco normativo de información financiera aplicable a la Sociedad

Las cuentas anuales han sido formuladas por los administradores de la Sociedad. Se han elaborado a partir del marco normativo de información financiera establecido en la normativa siguiente:

- Código de comercio y restante legislación mercantil.
- Plan General de Contabilidad aprobado mediante Real Decreto 1514/2007 y las modificaciones incorporadas a éste mediante RD 1159/2010, de 17 de septiembre, RD 602/2016, de 2 de diciembre y RD 1/2021, de 12 de enero.
- Normas de obligado cumplimiento aprobadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas en el desarrollo del Plan General de Contabilidad y sus normas complementarias.

b) Imagen fiel

Las cuentas anuales del ejercicio 2024 se han preparado a partir de los libros y registros contables de la Sociedad, que recogen la totalidad de sus transacciones y se han llevado de acuerdo con las normas de valoración contables y los principios de contabilidad generalmente aceptados contenidos en el marco normativo de información financiera que le resulta de aplicación, descrito en la nota 2.a), con objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera de la Sociedad al 31 de diciembre de 2024 y de sus resultados del ejercicio finalizado en dicha fecha, así como la veracidad de los flujos de efectivo incorporados en el estado de flujos de efectivo del ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2024.

Se han aplicado las disposiciones legales en materia contable y no ha sido necesario incluir información complementaria para mostrar la imagen fiel.

c) Principios contables no obligatorios aplicados

No se han aplicado principios contables no obligatorios. Las cuentas anuales se han formulado teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de aplicación obligatoria que tienen un efecto significativo en dichas cuentas anuales. No existe ningún principio contable que siendo obligatorio, haya dejado de aplicarse.



f) Responsabilidad de la información y de las estimaciones

La información contenida en las presentes cuentas anuales es responsabilidad de los administradores de la Sociedad. La preparación de las cuentas anuales exige el uso por parte de la Dirección de ciertas estimaciones contables relevantes, juicios e hipótesis, que pudieran afectar a las políticas contables adoptadas y al importe de los activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos y desgloses de información en la memoria.

Las estimaciones y las hipótesis realizadas en relación con el futuro se basan en la experiencia histórica y otros hechos considerados razonables teniendo en cuenta las circunstancias a la fecha de cierre, el resultado de las cuales representa la base de juicio sobre el valor contable de los activos y pasivos cuya cuantía no es determinable de forma inmediata.

Los resultados reales pueden manifestarse de forma diferente a la estimada por lo que las estimaciones y juicios se evalúan continuamente. Aunque se hayan realizado con la mejor información disponible y aplicando los criterios adecuados, es posible que eventuales acontecimientos futuros obliguen a la Sociedad a modificar dichas estimaciones en ejercicios posteriores. En estos casos, de acuerdo con la legislación vigente, los efectos del cambio de estimación se reconocerán prospectivamente en la cuenta de resultados.

g) Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

A continuación, se explican aquellas estimaciones y juicios que aplica la dirección para elaborar las cuentas anuales y que pudieran tener importancia relativa sobre las mismas:

Vidas útiles de las instalaciones y los equipos

Las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por amortización para el inmovilizado material, se basan en los ciclos de vida generalmente aceptados para las categorías de elementos que forman el inmovilizado material. A la fecha actual no se prevén cambios en las condiciones de dichos elementos que afecten a las vidas útiles asignadas y por tanto a las amortizaciones dotadas. En caso de producirse tales circunstancias, se reestimarían las vidas útiles utilizadas, variando en consecuencia las amortizaciones resultantes, y en su caso, se amortizarán o eliminarán aquellos activos obsoletos técnicamente o no estratégicos que se hayan abandonado o vendido.

Provisiones para riesgos y gastos

Se mantiene una provisión para cubrir los riesgos por responsabilidades relacionadas con la actividad que desarrolla, como daños causados por los vehículos propios y daños en redes de abastecimiento y saneamiento de aguas. Asimismo, para el personal que pasa a situación de prejubilación mediante contrato de relevo, se provisiona el gasto de personal correspondiente al periodo que trascurre desde el inicio del contrato relevo hasta la jubilación definitiva de los trabajadores.

Obligaciones de restauración medioambiental

La Sociedad viene llevando a cabo las correspondientes inversiones para disponer de un vertedero de residuos urbanos suficiente para gestionar adecuadamente el servicio. Asimismo, mantiene el compromiso de restaurar aquellos espacios utilizados como vertedero para minimizar el impacto medioambiental de dicha actividad, que consiste principalmente en el sellado de los vertederos. El coste de este sellado se viene reflejando contablemente como inversión en inmovilizado material (instalaciones) y se amortiza en una vida útil de 10 años, y está financiado en su mayor parte mediante subvenciones del Gobierno de Navarra, que se reconocen como patrimonio neto y se imputan a ingresos en función de las amortizaciones de las inversiones financiadas.

d) Comparación de la información

Las cuentas anuales presentan a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto, del estado de flujos de efectivo y de la memoria, además de las cifras del ejercicio 2024, las correspondientes al ejercicio anterior, que formaban parte de las cuentas anuales del ejercicio 2023 aprobadas por la Junta General de Accionistas (decisión del accionista único) con fecha 14 de junio de 2024.

e) Elementos recogidos en varias partidas

Salvo lo referente a activos y pasivos financieros a largo plazo, que figuran clasificados como activos y pasivos corrientes y no corrientes, en función de sus vencimientos, no hay otros elementos patrimoniales o saldos que se encuentren registrados en varias partidas del balance.

f) Cambios en criterios contables y corrección de errores

No hay ajustes por cambios en criterios contables, ni corrección de errores, realizados en el ejercicio 2024.

g) Agrupación de partidas

A efectos de facilitar la comprensión del balance y de la cuenta de pérdidas y ganancias, estos estados se presentan de forma agrupada, recogiéndose los análisis requeridos en las notas correspondientes de la memoria.

3. Aplicación de resultados

Los resultados de los ejercicios 2023 y 2024 han sido nulos, por lo que no procede aplicación de los mismos.

4. Criterios contables

4.1. Inmovilizado intangible

Aplicaciones informáticas

Las licencias para programas informáticos adquiridas a terceros se capitalizan sobre la base de los costes en que se ha incurrido para adquirirlas y prepararlas para usar el programa específico. Estos costes se amortizan durante sus vidas útiles estimadas (4 años).
Los gastos relacionados con el mantenimiento de programas informáticos se reconocen como gasto cuando se incurre en ellos.

4.2. Inmovilizado material

Los elementos del inmovilizado material se reconocen por su precio de adquisición o coste de producción menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas reconocidas. En el caso de bienes recibidos sin contraprestación, estos se reconocen por su valor razonable, que es el resultante de la valoración realizada por personal técnico de la Sociedad.

El importe de los trabajos realizados por la empresa para su propio inmovilizado material se calcula sumando al precio de adquisición de las materias consumibles, los costes directos o indirectos imputables a dichos bienes.

Los costes de ampliación, modernización o mejora de los bienes del inmovilizado material se incorporan al activo como mayor valor del bien exclusivamente cuando suponen un aumento de su capacidad, productividad o alargamiento de su vida útil, y siempre que sea posible conocer o estimar el valor contable de los elementos que resultan dados de baja del inventario por haber sido sustituidos.

Los costes de reparaciones importantes se activan y se amortizan durante la vida útil estimada de los mismos, mientras que los gastos de mantenimiento recurrentes se cargan en la cuenta de pérdidas y ganancias durante el ejercicio en que se incurre en ellos.

La amortización del inmovilizado material, con excepción de los terrenos que no se amortizan, se calcula sistemáticamente por el método lineal en función de su vida útil estimada, atendiendo a la depreciación efectivamente sufrida por su funcionamiento, uso y disfrute.



Las vidas útiles estimadas son:

	Años de vida útil estimada
Construcciones	20 a 25
Instalaciones técnicas y maquinaria	6 a 7
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	5 a 7
Elementos de transporte	5 a 10
Equipos para procesos de información	3 a 5

El valor residual y la vida útil de los activos se revisa, ajustándose si fuese necesario, en la fecha de cada balance.

Cuando el valor contable de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de inmovilizado material se calculan comparando los ingresos obtenidos por la venta con el valor contable y se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias.

4.3. Costes por intereses

Los gastos financieros directamente atribuibles a la adquisición o construcción de elementos del inmovilizado que necesiten un período de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso se incorporan a su coste hasta que se encuentran en condiciones de funcionamiento. En los ejercicios 2023 y 2024 no se ha activado ningún importe por este concepto.

4.4. Pérdidas por deterioro del valor de los activos no financieros

Los activos que tienen una vida útil indefinida no están sujetos a amortización y se someten anualmente a pruebas de pérdidas por deterioro del valor. Los activos sujetos a amortización se someten a pruebas de pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el valor contable puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro por el exceso del valor contable del activo sobre su importe recuperable, entendido éste como el valor razonable del activo menos los costes de venta o el valor en uso, el mayor de los dos.

A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). Los activos no financieros que hubieran sufrido una pérdida por deterioro se someten a revisiones a cada fecha de balance por si se hubieran producido reversiones de la pérdida.

4.5. Instrumentos financieros

La Sociedad reconoce un instrumento financiero en el balance cuando se convierte en parte obligada del contrato o negocio jurídico conforme a las disposiciones del mismo, bien como emisor o como inversor o adquirente de aquel. Los instrumentos financieros se reconocen en el balance cuando se convierte en parte obligada del contrato o negocio jurídico conforme a las disposiciones del mismo, bien como emisor o como inversor o adquirente de aquel.

Saldos con administraciones públicas

Los saldos mantenidos con las Administraciones Públicas recogen una serie de derechos y obligaciones para la Entidad derivados bien de subvenciones concedidas, créditos ó débitos o activos y pasivos fiscales tanto corrientes como no corrientes. Si bien, dichos elementos suponen un derecho de cobro o una obligación de pago, no derivan de una relación contractual, sino que tienen su origen en un requerimiento legal o en actividades de fomento por parte de las Administraciones Públicas, por lo que no se consideran activos o pasivos financieros.



4.6. Activos financieros

Clasificación y valoración

En el momento de reconocimiento inicial, la Sociedad clasifica todos los activos financieros en una de las categorías enumeradas a continuación, que determina el método de valoración inicial y posterior aplicable:

- Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias
- Activos financieros a coste amortizado
- Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto
- Activos financieros a coste

Únicamente se mantienen en balance activos financieros a coste amortizado y a valor razonable con cambios en el patrimonio neto.

Activos financieros a coste amortizado

Los activos financieros se clasifican en esta categoría, incluso cuando estén admitidos a negociación en un mercado organizado, si se cumplen las siguientes condiciones:

- La Sociedad mantiene la inversión bajo un modelo de gestión cuyo objetivo es recibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato.

  La gestión de una cartera de activos financieros para obtener sus flujos contractuales no implica que hayan de mantenerse necesariamente todos los instrumentos hasta su vencimiento; se podrá considerar que los activos financieros se gestionan con ese objetivo aun cuando se hayan producido o se espere que se produzcan ventas en el futuro. A tal efecto, la Sociedad considera la frecuencia, el importe y el calendario de las ventas en ejercicios anteriores, los motivos de esas ventas y las expectativas en relación con la actividad de ventas futuras.

- Las características contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente. Esto es, los flujos de efectivo son inherentes a un acuerdo que tiene la naturaleza de préstamo ordinario o común, sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado.

  Se asume que se cumple esta condición, en el caso de que un bono o un préstamo simple con una fecha de vencimiento determinada y por el que la Sociedad cobra un tipo de interés de mercado variable, pudiendo estar sujeto a un límite. Por el contrario, se asume que no se cumple esta condición en el caso de los instrumentos convertibles en instrumentos de patrimonio neto del emisor, los préstamos con tipos de interés variables inversos (es decir, un tipo que tiene una relación inversa con los tipos de interés del mercado) o aquellos en los que el emisor puede diferir el pago de intereses, si con dicho pago se viera afectada su solvencia, sin que los intereses diferidos devenguen intereses adicionales.

Con carácter general, se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales ("clientes, empresas del grupo") y los créditos por operaciones no comerciales ("otros deudores").

Los activos financieros clasificados en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, se asume que es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. Esto es, los costes de transacción inherentes se capitalizan.

No obstante, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual explícito, así como los créditos al personal, los dividendos a cobrar y los desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se valoran por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.
Para la valoración posterior se utiliza el método del coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias (ingresos financieros), aplicando el método del tipo de interés efectivo.

Los créditos con vencimiento no superior a un año que, tal y como se ha expuesto anteriormente, se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe, salvo que se hubieran deteriorado.

En general, cuando los flujos de efectivo contractuales de un activo financiero a coste amortizado se modifican debido a las dificultades financieras del emisor, la Sociedad analiza si procede contabilizar una pérdida por deterioro de valor.

Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto

Se incluyen los activos financieros que cumplen las siguientes condiciones:

- El instrumento financiero no se mantiene para negociar ni procede clasificarlo a coste amortizado.

- Las características contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Además, la Sociedad tiene la opción de clasificar (de forma irrevocable) en esta categoría inversiones en instrumentos de patrimonio, siempre que no se mantengan para negociar, ni deban valorarse al coste (Activos financieros a coste).

Los activos financieros incluidos en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, se asume que es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. Esto es, los costes de transacción inherentes se capitalizan.

La valoración posterior es a valor razonable, sin deducir los costes de transacción en que se pudiera incurrir en su enajenación. Los cambios que se producen en el valor razonable se registran directamente en el patrimonio neto, hasta que el activo financiero cause baja del balance o se deteriore, momento en que el importe así reconocido, se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Las correcciones valorativas por deterioro del valor y las pérdidas y ganancias que resulten por diferencias de cambio en activos financieros monetarios en moneda extranjera, se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias y no en patrimonio neto.

También se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias el importe de los intereses, calculados según el método del tipo de interés efectivo, y de los dividendos devengados (ingreso financiero).

Baja de balance de activos financieros

La Sociedad da de baja de balance un activo financiero cuando:

- Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo. En este sentido, se da de baja un activo financiero cuando ha vencido y la Sociedad ha recibido el importe correspondiente.

- Se hayan cedido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero. En este caso, se da de baja el activo financiero cuando se han transferido de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

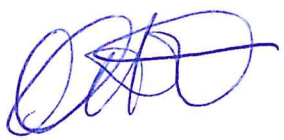
Deterioro del valor de los activos financieros

Instrumentos de deuda a coste amortizado o valor razonable con cambios en el patrimonio neto

Al menos al cierre del ejercicio, la Sociedad analiza si existe evidencia objetiva de que el valor de un activo financiero, o de un grupo de activos financieros con similares características de riesgo valorados colectivamente, se ha deteriorado como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial y que ocasionen una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros, que pueden venir motivados por la insolvencia del deudor.

En caso de que exista dicha evidencia, la pérdida por deterioro se calcula como la diferencia entre el valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros, incluidos, en su caso, los procedentes de la ejecución de las garantías reales y personales, que se estima van a generar, descontados al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial. Para los activos financieros a tipo de interés variable, se emplea el tipo de interés efectivo que corresponda a la fecha de cierre de las cuentas anuales de acuerdo con las condiciones contractuales. En el cálculo de las pérdidas por deterioro de un grupo de activos financieros, la Sociedad utiliza modelos basados en fórmulas o métodos estadísticos.

Las correcciones de valor por deterioro, así como su reversión cuando el importe de dicha pérdida disminuyese por causas relacionadas con un evento posterior, se reconocen como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión del deterioro tiene como límite el valor en libros del activo que estaría reconocido en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.



Como sustituto del valor actual de los flujos de efectivo futuros la Sociedad utiliza el valor de mercado del instrumento, siempre que éste sea lo suficientemente fiable como para considerarlo representativo del valor que pudiera recuperar la empresa.

En el caso de activos a valor razonable con cambios en patrimonio neto, las pérdidas acumuladas reconocidas en el patrimonio neto por disminución del valor razonable, siempre que exista una evidencia objetiva de deterioro en el valor del activo, se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

4.7. Pasivos financieros

Clasificación y valoración

En el momento de reconocimiento inicial, se clasifican todos los pasivos financieros en una de las categorías enumeradas a continuación:

- Pasivos financieros a coste amortizado
- Pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias

Únicamente se mantienen en balance pasivos financieros a coste amortizado

Pasivos financieros a coste amortizado

Se clasifican todos los pasivos financieros en esta categoría, excepto cuando deban valorarse a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Con carácter general, se incluyen en esta categoría los débitos por operaciones comerciales ("acreedores varios y proveedores, empresas del grupo") y los débitos por operaciones no comerciales ("otros acreedores").

Los préstamos participativos que tienen las características de un préstamo ordinario o común también se incluyen en esta categoría sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado.

Los pasivos financieros incluidos en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, se considera que es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación recibida ajustado por los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. Esto es, los costes de transacción inherentes se capitalizan.

No obstante, los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual, así como los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones, cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, se valoran por su valor nominal, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

Para la valoración posterior se utiliza el método de coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias (gasto financiero), aplicando el método del tipo de interés efectivo. No obstante, los débitos con vencimiento no superior a un año que, de acuerdo con lo dispuesto anteriormente, se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe.

Los gastos financieros se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias de acuerdo con el principio de devengo, y los costes de transacción se imputarán a la cuenta de pérdidas y ganancias con arreglo a un criterio financiero o, si no resultase aplicable, de forma lineal a lo largo de la vida del préstamo participativo.

Baja de balance de pasivos financieros

Se da de baja de balance un pasivo financiero previamente reconocido cuando la obligación se haya extinguido porque se ha realizado el pago al acreedor para cancelar la deuda (a través de pagos en efectivo u otros bienes o servicios), o porque al deudor se le exime legalmente de cualquier responsabilidad sobre el pasivo.

La contabilización de la baja de un pasivo financiero se realiza de la siguiente forma: la diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero (o de la parte de él que se haya dado de baja) y la contraprestación pagada, incluidos los costes de transacción atribuibles, y en la que se ha de recoger asimismo cualquier activo cedido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que tenga lugar.



4.8 Valor razonable

El valor razonable es el precio que se recibiría por la venta de un activo o se pagaría para transferir o cancelar un pasivo mediante una transacción ordenada entre participantes en el mercado en la fecha de valoración. El valor razonable se determinará sin practicar ninguna deducción por los costes de transacción en que pudiera incurrirse por causa de enajenación o disposición por otros medios. No tiene en ningún caso el carácter de valor razonable el que sea resultado de una transacción forzada, urgente o como consecuencia de una situación de liquidación involuntaria.

El valor razonable se estima para una determinada fecha y, puesto que las condiciones de mercado pueden variar con el tiempo, ese valor puede ser inadecuado para otra fecha. Además, al estimar el valor razonable, la empresa tiene en cuenta las condiciones del activo o pasivo que los participantes en el mercado tendrían en cuenta a la hora de fijar el precio del activo o pasivo en la fecha de valoración.

Con carácter general, el valor razonable se calcula por referencia a un valor fiable de mercado. Para aquellos elementos respecto de los cuales existe un mercado activo, el valor razonable se obtiene, en su caso, mediante la aplicación de modelos y técnicas de valoración generalmente aceptadas, empleando como referencia los precios observables de transacciones recientes en el mismo activo que se valore o utilizando los precios basados en datos o índices observables de mercado que estén disponibles y resulten aplicables.

4.9 Efectivo y otros activos equivalentes

Este epígrafe incluye el efectivo en caja, las cuentas corrientes bancarias y los depósitos y adquisiciones temporales de activos que cumplen con todos los siguientes requisitos:

- Son convertibles en efectivo.
- En el momento de su adquisición su vencimiento no era superior a tres meses.
- No están sujetos a un riesgo significativo de cambio de valor.
- Forman parte de la política de gestión normal de tesorería de la Sociedad.

A efectos del estado de flujos de efectivo se incluyen como menos efectivo y otros activos líquidos equivalentes los descubiertos ocasionales que forman parte de la gestión de efectivo de la Sociedad.

4.10 Existencias

Las existencias se valoran a su coste o a su valor neto realizable, el menor de los dos. Cuando el valor neto realizable de las existencias sea inferior a su coste, se efectuarán las oportunas correciones valorativas, reconociéndolas como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias. Si las circunstancias que causan la corrección de valor dejan de existir, el importe de la correción es objeto de reversión y se reconoce como ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias.

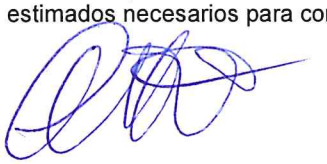
Las materias primas y los bienes adquiridos por la empresa destinados a la venta sin transformación se valoran a su precio de adquisición. El precio de adquisición incluye el importe facturado por el vendedor, después de deducir cualquier descuento, rebaja en el precio u otras partidas similares, y todos los gastos adicionales producidos hasta que los bienes se hallan ubicados para su venta, tales como transportes, aranceles de aduanas, seguros y otros directamente atribuibles a la adquisición de las existencias.

Los productos terminados y en curso de fabricación se valoran al coste de producción, que se determina añadiendo al precio de adquisición de las materias primas y otras materias consumibles, los costes directamente imputables al producto. También se incluye la parte que razonablemente corresponde de los costes indirectamente imputables a los productos, en la medida en que tales costes corresponden al periodo de fabricación, elaboración o construcción, en los que se haya incurrido al ubicarlos para su venta y se basan en el nivel de utilización de la capacidad normal de trabajo de los medios de producción.

Dado que las existencias de la Sociedad no necesitan un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de ser vendidas, no se incluyen gastos financieros en el precio de adquisición o coste de producción.

La Sociedad utiliza el método FIFO (primera entrada, primera salida) para la asignación de valor a las existencias.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costes estimados necesarios para llevarla a cabo, así como en el caso de las materias primas y de los productos en curso, los costes estimados necesarios para completar su producción.



4.11 Patrimonio neto

El capital social está representado por acciones ordinarias. Los costes de emisión de nuevas acciones u opciones se presentan directamente contra el patrimonio neto, como menores reservas.

4.12 Subvenciones recibidas

Las subvenciones que tengan carácter de reintegrables se registran como pasivos hasta cumplir las condiciones para considerarse no reintegrables, mientras que las subvenciones no reintegrables se registran como ingresos directamente imputados al patrimonio neto y se reconocen como ingresos sobre una base sistemática y racional de forma correlacionada con los gastos derivados de la subvención. Las subvenciones no reintegrables recibidas de los socios se registran directamente en fondos propios.

A estos efectos, una subvención se considera no reintegrable cuando existe un acuerdo individualizado de concesión de la subvención, se han cumplido todas las condiciones establecidas para su concesión y no existen dudas razonables de que se cobrará.

Las subvenciones de carácter monetario se valoran por el valor razonable del importe concedido y las subvenciones no monetarias por el valor razonable del bien recibido, referidos ambos valores al momento de su reconocimiento.

Las subvenciones no reintegrables relacionadas con la adquisición de inmovilizado intangible, material e inversiones inmobiliarias se imputan como ingresos del ejercicio en proporción a la amortización de los correspondientes activos o, en su caso, cuando se produzca su enajenación, corrección valorativa por deterioro o baja en balance. Por su parte, las subvenciones no reintegrables relacionadas con gastos específicos se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias en el mismo ejercicio en que se devengan los correspondientes gastos y las concedidas para compensar déficit de explotación en el ejercicio en que se conceden, salvo cuando se destinan a compensar déficit de explotación de ejercicios futuros, en cuyo caso se imputan en dichos ejercicios.

4.13 Impuestos corrientes y diferidos

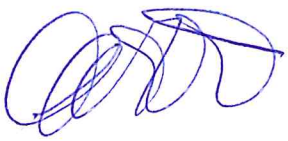
Debido a las condiciones especiales de la Sociedad, que pertenece a Mancomunidad de Montejurra y presenta resultado nulo en cada ejercicio, y que cuenta con una posición neta de activo por impuesto diferido por deducciones fiscales pendientes de aplicar, que compensan los pasivos por impuesto diferido (subvenciones de capital pendientes de imputar a ingresos), no se reconoce impuesto sobre sociedades corriente ni diferido.

Únicamente se reconoce el gasto o ingreso por impuesto sobre sociedades (corriente o diferido) cuando se dan las circunstancias que van a provocar bien el pago de impuesto sobre sociedades o la reducción de dichos pagos. En estos casos, el gasto o ingreso por impuesto sobre beneficios es el importe que, por este concepto, se devengaría en el ejercicio y que comprendería tanto el gasto o ingreso por impuesto corriente como por impuesto diferido.

Tanto el gasto (ingreso) por impuesto corriente como diferido se registra en la cuenta de pérdidas y ganancias. Se reconoce en el patrimonio neto el efecto impositivo relacionado con partidas que se registran directamente en el patrimonio neto, únicamente cuando se prevé que finalmente va a surgir un ingreso o gasto por impuesto.

Los activos y pasivos por impuesto corriente se valoran por las cantidades que se espera pagar o recuperar de las autoridades fiscales, de acuerdo con la normativa vigente o aprobada y pendiente de publicación en la fecha de cierre del ejercicio.

En aquellos casos en que se reconocen, los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros. El impuesto diferido se determina aplicando la normativa y los tipos impositivos aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.



Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que resulte probable que se vaya a disponer de ganancias fiscales futuras con las que poder compensar las diferencias temporarias.

4.14 Prestaciones a los empleados

a) Compromisos por pensiones de aportaciones definidas

La Sociedad tiene establecido un plan de pensiones, de aportaciones definidas, complementario de la Seguridad Social para parte de sus empleados, cuyo fondo es gestionado por una entidad financiera, a quien realiza contribuciones fijas y no tiene ninguna obligación legal, contractual o implícita de realizar contribuciones adicionales si dicha entidad financiera no dispusiese de activos suficientes para atender los compromisos asumidos.

Las contribuciones se reconocen como prestaciones a los empleados cuando se devengan. Las contribuciones pagadas por anticipado se reconocen como un activo en la medida en que una devolución de efectivo o una reducción de los pagos futuros se encuentre disponible.

La Sociedad reconoce un pasivo por las contribuciones a realizar cuando, al cierre del ejercicio, figuren contribuciones devengadas no satisfechas.

b) Obligaciones con el personal acogido a contrato de relevo

En aquellos casos en los que los trabajadores acogidos al denominado contrato de relevo devengan su retribución con anterioridad a su percepción, se dota la correspondiente provisión relacionada con los costes devengados (salarios y seguros sociales) y pendientes de pago.

Los costes esperados de estas prestaciones se devengan durante el período laboral activo de los empleados acogidos al contrato de relevo de acuerdo con un método contable similar al de los planes de pensiones de prestaciones definidas. Las pérdidas y ganancias actuariales debidas a ajustes por la experiencia y cambios en las hipótesis actuariales se cargan o abonan directamente en el patrimonio neto del ejercicio en que surgen

c) Indemnizaciones por despido

De acuerdo con la legislación laboral vigente, la Sociedad está obligada al pago de indemnizaciones a aquellos empleados con los que, en determinadas condiciones, rescinda sus relaciones laborales. Las indemnizaciones por despido susceptibles de cuantificación razonable se registran como gasto del ejercicio en el que existe una expectativa válida, creada por la Sociedad frente a los terceros afectados.

d) Retribución variable por cumplimiento de objetivos

La Sociedad reconoce un pasivo y un gasto para retribución variable de sus empleados en función del grado de cumplimiento de los objetivos establecidos para la Sociedad.

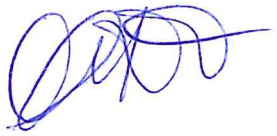
4.15 Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones para litigios y otras responsabilidades se reconocen cuando la Sociedad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se puede estimar de forma fiable. No se reconocen provisiones para pérdidas de explotación futuras.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que serán necesarios para liquidar la obligación usando un tipo antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación. Los ajustes en la provisión con motivo de su actualización se reconocen como un gasto financiero conforme se van devengando.

Las provisiones con vencimiento inferior o igual a un año, con un efecto financiero no significativo no se descuentan.

Cuando se espera que parte del desembolso necesario para liquidar la provisión sea reembolsado por un tercero, el reembolso se reconoce como un activo independiente, siempre que sea prácticamente segura su recepción.



Por su parte, se consideran pasivos contingentes aquellas posibles obligaciones surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización está condicionada a que ocurra o no uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Sociedad. Dichos pasivos contingentes no son objeto de registro contable presentándose detalle de los mismos en la memoria.

4.16 Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

Los activos y pasivos se presentan en el balance clasificados entre corrientes y no corrientes. A estos efectos, los activos y pasivos se clasifican como corrientes cuando están vinculados al ciclo normal de explotación de la Sociedad y se esperan vender, consumir, realizar o liquidar en el transcurso del mismo, son diferentes a los anteriores y su vencimiento, enajenación o realización se espera que se produzca en el plazo máximo de un año; se mantienen con fines de negociación o se trata de efectivo y otros activos líquidos equivalentes cuya utilización no está restringida por un periodo superior a un año. En caso contrario se clasifican como activos y pasivos no corrientes.

4.17 Ingresos y gastos

De acuerdo con el principio de devengo, los ingresos se registran con la transferencia de control y los gastos se registran cuando ocurren, con independencia de la fecha de su cobro o de su pago.

4.18 Reconocimiento de ingresos

La Sociedad reconoce los ingresos por el desarrollo ordinario de la actividad empresarial cuando se produce la transferencia del control sobre los bienes o servicios comprometidos con los clientes. El control se refiere a la capacidad para decidir plenamente sobre el uso del bien o servicio y obtener sustancialmente todos sus beneficios restantes e incluye la capacidad de impedir que otros decidan sobre su uso y obtengan sus beneficios.

Para aplicar este criterio de registro contable de los ingresos por servicios prestados se sigue el siguiente proceso:

- Identificar el contrato (o contratos) con el cliente, entendido como un acuerdo entre dos o más partes que crea derechos y obligaciones exigibles para las mismas.
- Identificar la obligación u obligaciones a cumplir en el contrato, representativas de los compromisos de transferir bienes o prestar servicios a un cliente.
- Determinar el precio de la transacción, o contraprestación del contrato a la que la Sociedad espera tener derecho a cambio de la transferencia de bienes o la prestación de servicios comprometida con el cliente.
- Asignar el precio de la transacción a las obligaciones a cumplir, que deberá realizarse en función de los precios de venta individuales de cada bien o servicio distinto que se hayan comprometido en el contrato, o bien, en su caso, siguiendo una estimación del precio de venta cuando el mismo no sea observable de modo independiente.
- Reconocer el ingreso por actividades ordinarias cuando la Sociedad cumple una obligación comprometida mediante la transferencia de un bien o la prestación de un servicio; cumplimiento que tiene lugar cuando el cliente obtiene el control de ese bien o servicio, de forma que el importe del ingreso de actividades ordinarias reconocido será el importe asignado a la obligación contractual satisfecha

Para cada obligación a cumplir (entrega de bienes o prestación de servicios) que se identifique, la Sociedad determina al comienzo del contrato si el compromiso asumido se cumple a lo largo del tiempo o en un momento determinado.

Obligaciones a cumplir en un momento determinado

En general los compromisos relacionados con los servicios que presta la Sociedad se cumplen en un momento determinado y los ingresos derivados de su ejecución se reconocen en tal fecha. Los costes incurridos en la realización del servicio se contabilizan como existencias.

Indicadores de cumplimiento de la obligación en un momento determinado

Para identificar el momento en el que el cliente obtiene el control de un activo, la Sociedad considera los siguientes indicadores:

- El cliente asume los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad del activo.
- La Sociedad transfiere la posesión física del activo.
- El cliente recibe el activo a conformidad de acuerdo con las especificaciones contractuales.
- La Sociedad tiene un derecho de cobro por transferir el activo.
- El cliente tiene la propiedad del activo.



La Sociedad reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la Sociedad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades tal y como se detalla a continuación:

a) Venta de bienes

La Sociedad vende artículos y piezas relacionados con el ciclo integral del agua y productos reciclados. Las ventas de bienes se reconocen cuando se han entregado los productos a los clientes y no existe ninguna obligación pendiente de cumplirse que pueda afectar la aceptación de los productos por parte de éstos. Los precios son de mercado, salvo en las ventas a Mancomunidad de Montejurra, que se realizan al coste.

b) Prestación de servicios

La Sociedad presta servicios relacionados con el ciclo integral del agua (abastecimiento, saneamiento y depuración), la recogida, transporte y tratamiento de residuos urbanos, gestión de vertederos, elaboración de proyectos y direcciones de obra y servicios administrativos. Los servicios prestados a terceros se realizan a precios de mercado. Los servicios prestados a Mancomunidad de Montejurra y empresas del grupo se realizan a precios acordados por las partes de forma que el resultado de la Sociedad sea nulo.

c) Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método del tipo de interés efectivo.

Valoración

Los ingresos se registran por el importe monetario o, en su caso, por el valor razonable de la contraprestación recibida, o que se espere recibir. La contrapartida es el precio acordado y representa los importes a cobrar por los bienes entregados y los servicios prestados en el curso ordinario de las actividades de la Sociedad, deducido el importe de cualquier devolución, rebajas, descuentos y el impuesto sobre el valor añadido u otras partidas similares que la Sociedad pueda conceder, así como los intereses incorporados al nominal de los créditos.

Costes incurridos para obtener un contrato

En general. la Sociedad no incurre en costes (relacionados con comisiones de ventas a terceros o a empleados) para obtener los contratos con sus clientes.

Modificaciones contractuales

En su caso, las modificaciones contractuales se reconocen cuando se aprueban por las partes y se entiende que el contrato original ha finalizado en la medida que los servicios residuales son distintos a los previamente entregados, por lo que se reconoce una contraprestación residual y de forma prospectiva una contraprestación nueva relacionada con los servicios distintos a prestar dentro de la nueva obligación a cumplir.

4.19 Arrendamientos

Arrendamiento operativo

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte importante de los riesgos y beneficios derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se devengan sobre una base lineal durante el período de arrendamiento.

4.20 Transacciones entre partes vinculadas

Con carácter general, las operaciones comerciales entre empresas del grupo se contabilizan en el momento inicial por su valor razonable, entendiéndose éste como su coste neto, de forma que no se genera beneficio ni pérdida en la operación. El coste aplicado resulta por la diferencia entre los ingresos y los gastos de forma que el resultado de la Sociedad sea nulo. En su caso, si el precio acordado difiere de su valor razonable, la diferencia se registra atendiendo a la realidad económica de la operación. La valoración posterior se realiza conforme con lo previsto en las correspondientes normas.



4.21 Actuaciones con incidencia en el medio ambiente

Los costes incurridos en la adquisición de sistemas, equipos e instalaciones cuyo objeto sea la eliminación, limitación o el control de los posibles impactos que pudiera ocasionar el normal desarrollo de la actividad de la Sociedad sobre el medio ambiente, se consideran inversiones en inmovilizado.

El resto de los gastos relacionados con el medio ambiente, distintos de los realizados para la adquisición de elementos de inmovilizado, se consideran gastos del ejercicio.

Por lo que respecta a las posibles contingencias que en materia medioambiental pudieran producirse, los administradores consideran que éstas se encuentran suficientemente cubiertas con las pólizas de seguro que tienen suscritas.

Los bienes adquiridos por la Compañía para la mejora y la preservación del medio ambiente se activan en su totalidad como inmovilizado material, mientras que los gastos se imputan a resultados cuando se producen.

5 Gestión del riesgo financiero

Factores de riesgo financiero
Las actividades de la Sociedad están expuestas a diversos riesgos financieros: riesgo de mercado (incluyendo riesgo del tipo de interés y riesgo de precios), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

a) Riesgo de mercado

Riesgo de precio
Las posibles variaciones de precios de los productos y de los servicios que adquiere la Sociedad no se estiman significativas. Asimismo, no se estiman significativas las variaciones de los precios de venta de bienes y de servicios que aplica la Sociedad, considerando además que aplica el coste neto para los servicios prestados a su Accionista único.

Riesgo de tipo de interés de los flujos de efectivo y del valor razonable
Los ingresos y los flujos de efectivo de las actividades de explotación son independientes respecto de las variaciones en los tipos de interés de mercado. No se mantienen deudas ni inversiones sujetas a variaciones de tipos de interés, y los préstamos concedidos por el Accionista único devengan un interés anual del 2%.

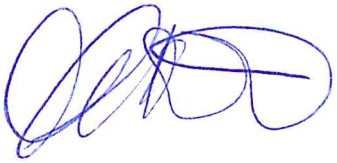
b) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes al efectivo, así como de cuentas a cobrar. La dirección no espera que se produzcan pérdidas por deterioro. Analiza uno a uno los saldos a cobrar y, en su caso, estima el posible deterioro según un seguimiento personalizado.

c) Riesgo de liquidez

Una gestión prudente del riesgo de liquidez implica el mantenimiento de efectivo y valores negociables suficientes, la disponibilidad de financiación mediante un importe suficiente de facilidades de crédito comprometidas y tener capacidad para liquidar posiciones de mercado.

La dirección efectúa un seguimiento de las provisiones de la reserva de liquidez a nivel del grupo Mancomunidad de Montejurra, al que pertenece la Sociedad, que al 31 de diciembre de 2024 mantiene una posición financiera de alta liquidez ya que cuenta con activos financieros con vencimiento a corto plazo por importe significativo.



6 Inmovilizado intangible

Los movimientos durante 2024 y 2023 en las cuentas de Aplicaciones informáticas han sido los siguientes:

2024	Euros			
	Saldo inicial	Altas/ Dotación	Traspasos	Saldo final
Coste	1.092.961	894	-13.331	1.080.524
Amortización acumulada	-1.062.231	-10.500	0	-1.072.731
Valor neto contable	30.730	-9.606	-13.331	7.793

2023	Euros			
	Saldo inicial	Altas/ Dotación	Bajas	Saldo final
Coste	1.074.822	18.139	0	1.092.961
Amortización acumulada	-1.050.788	-11.443	0	-1.062.231
Valor neto contable	24.034	6.696	0	30.730

a) Traspasos

Se han traspasado 13.331 euros correspondientes a software adquirido en 2023 que se ha incorporado a los importes activados en 2024 en la partida del Proyecto PERTE(Digitalización del ciclo integral del agua en Navarra) incluida en el Inmovilizado material en curso a 31 de diciembre de 2024.

b) Bienes adquiridos a empresas vinculadas

No hay elementos del inmovilizado intangible adquiridos a entidades vinculadas.

c) Pérdidas por deterioro

Durante los ejercicios 2023 y 2024 no se han reconocido ni revertido correcciones valorativas por deterioro para ningún inmovilizado intangible individual.

d) Subvenciones recibidas

En 2023 y 2024 no se han recibido subvenciones para financiación de adquisiciones de inmovilizado intangible.

d) Inmovilizado intangible totalmente amortizado

Al 31 de diciembre de 2024 existe inmovilizado intangible (aplicaciones informáticas), todavía en uso, y totalmente amortizado con un coste contable de 1.053 miles de euros (1.025 miles de euros al 31 de diciembre de 2023).

e) Compromisos

Al 31 de diciembre de 2024 la Sociedad no tiene compromisos para adquisición de inmovilizado intangible.

7 Inmovilizado material

Los movimientos durante 2024 y 2023 en cuentas de Inmovilizado material han sido los siguientes:

2024	Euros				
	Terrenos y Construcciones	Maquinaria, instalaciones y utillaje	Otro inmovilizado material	Inmovilizado en curso	Total
Coste					
Saldo inicial	5.292.489	11.682.523	3.625.095	16.553	20.616.660
Altas	120.500	1.648.924	463.163	440.532	2.673.119
Traspasos	16.553	-10.800	-17.439	25.017	13.331
Bajas	0	0	0	0	0
Saldo final	5.429.542	13.320.647	4.070.819	482.102	23.303.110
Amortización					
Saldo inicial	2.349.855	3.005.418	2.412.472	0	7.767.745
Dotaciones	198.609	1.011.526	230.707	0	1.440.842
Bajas	0	0	0	0	0
Saldo final	2.548.465	4.016.944	2.643.179	0	9.208.587
Valor neto contable					
Inicial	**2.942.634**	**8.677.105**	**1.212.623**	**16.553**	**12.848.915**
Final	**2.881.078**	**9.303.703**	**1.427.640**	**482.102**	**14.094.523**

2023	Euros				
	Terrenos y Construcciones	Maquinaria, instalaciones y utillaje	Otro inmovilizado material	Inmovilizado en curso	Total
Coste					
Saldo inicial	5.292.489	8.089.832	3.535.556	2.163.537	19.081.414
Altas	0	1.447.948	89.539	5.959	1.543.446
Traspasos	0	2.152.943	0	-2.152.943	0
Bajas	0	-8.200	0	0	-8.200
Saldo final	5.292.489	11.682.523	3.625.095	16.553	20.616.660
Amortización					
Saldo inicial	2.154.109	2.543.222	2.177.676	0	6.875.007
Dotaciones	195.746	470.396	234.796	0	900.938
Bajas	0	-8.200	0	0	-8.200
Saldo final	2.349.855	3.005.418	2.412.472	0	7.767.745
Valor neto contable					
Inicial	**3.138.380**	**5.546.610**	**1.357.880**	**2.163.537**	**12.206.407**
Final	**2.942.634**	**8.677.105**	**1.212.623**	**16.553**	**12.848.915**



a) Terrenos

El valor de los terrenos asciende a 257.639 euros.

b) Adquisiciones de inmovilizado

Las principales adquisiciones de elementos de inmovilizado material en 2024 han consistido en la adquisición de contenedores y de camiones de recogida de residuos, así como del inicio de diversas actuaciones del Proyecto de Digitalización del Ciclo Integral del Agua en el marco del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia (PERTE Digitalización del Ciclo del Agua). En 2023 se debieron principalmente a la ampliación y mejores en el vertedero y un manipulador telescópico para la planta de tratamiento, adquisiciones de equipos de laboratorio, de contenedores de recogida de residuos y de un vehículo para el servicio de aguas.

c) Pérdidas por deterioro

Durante los ejercicios 2023 y 2024 no se han reconocido ni revertido correcciones valorativas por deterioro para ningún inmovilizado material individual.

d) Bajas de inmovilizado

En 2024 no ha habido bajas de elementos de inmovilizado material. En 2023 se enajenaron elementos totalmente amortizados, con un coste de adquisición de 8.200 euros, por un precio de 1.736 euros (beneficio).

e) Bienes totalmente amortizados

Los elementos del inmovilizado material que están totalmente amortizados y todavía en uso son los siguientes:

	Euros	
	31.12.2024	**31.12.2023**
Construcciones	141.040	141.040
Mobiliario, equipos informáticos y elementos de transporte	1.496.391	1.478.521
Otro inmovilizado material	1.700.697	1.625.089
	3.338.128	**3.244.650**

f) Subvenciones recibidas

En 2024 se han recibido subvenciones por importe de 569.853 euros (Nota 13) para financiar adquisiciones de inmovilizado material. En 2023 se obtuvieron subvenciones por importe de 1.432.908 euros.

f) Bienes bajo arrendamiento operativo

En 2024 y 2023 no se ha incurrido en gastos por arrendamiento operativo.

g) Otros asuntos

Al 31 de diciembre de 2024 no hay elementos del inmovilizado material sujetos a cargas o garantías, ni elementos de inmovilizado material con vida útil indefinida.

En los ejercicios 2023 y 2024 no se han adquirido elementos de inmovilizado material a empresas vinculadas.

Al 31 de diciembre de 2024 hay compromisos de adquisición de inmovilizado material por importe de 1.910.810 euros (principalmente en la finalización de las actuaciones referentes al PERTE del Agua y varias inversiones en mejoras de procesos en la planta de reciclaje).

Seguros: La Sociedad tiene contratadas varias pólizas de seguro para cubrir los riesgos a que están sujetos los bienes del inmovilizado material. La cobertura de estas pólizas se considera suficiente.

8 Inversiones financieras en empresas del grupo y asociadas

En 2023 y 2024 no ha habido movimientos en la cuenta de participaciones en el capital de empresas asociadas (Instrumentos de patrimonio).

9 Activos financieros

La composición de los activos financieros al 31 de diciembre es la siguiente:

	Euros					
	Instrumentos de patrimonio		Créditos, Derivados y Otros		Total	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Activos financieros a largo plazo						
- Activos financieros a valor razonable con cambios en Patrimonio Neto	0	0	0	0	0	0
- Activos financieros a coste amortizado	0	0	9.057	6.504	9.057	6.504
	0	0	9.057	6.504	9.057	6.504
Activos financieros a corto plazo						
- Activos financieros a coste amortizado	0	0	1.911.783	1.247.852	1.911.783	1.247.852
	0	0	1.911.783	1.247.852	1.911.783	1.247.852
	0	**0**	**1.920.840**	**1.254.356**	**1.920.840**	**1.254.356**

Estos importes se presentan en las siguientes partidas del balance:

	Euros					
	Instrumentos de patrimonio		Créditos, Derivados y Otros		Total	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Activos financieros no corrientes						
- Inversiones financieras a largo plazo	0	0	9.057	6.504	9.057	6.504
	0	0	9.057	6.504	9.057	6.504
Activos financieros corrientes						
Deudores comerciales y otras ctas a cobrar:						
- Clientes, por ventas y servicios	0	0	1.898.938	1.134.708	1.898.938	1.134.708
-Clientes, empresas del grupo	0	0	3.266	0	3.266	0
-Deudores varios	0	0	9.579	113.144	9.579	113.144
-Personal	0	0	0	0	0	0
	0	0	1.911.783	1.247.852	1.911.783	1.247.852
	0	**0**	**1.920.840**	**1.254.356**	**1.920.840**	**1.254.356**

Los valores contables de los activos financieros y los créditos con las administraciones públicas están denominados en su totalidad en euros.

Inversiones financieras a largo plazo

Los activos financieros a largo plazo se corresponden con fianzas constituidas cuyo vencimiento es indeterminado.



Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar

Los activos financieros incluidos en este epígrafe, que no incluyen saldos con las administraciones públicas, son los siguientes:

	Euros	
	31.12.2024	31.12.2023
Activos financieros a coste amortizado a corto plazo:		
- Clientes	2.001.726	1.229.301
- Cuentas a cobrar a partes vinculadas (Nota 19.d)	3.266	0
- Deudores varios	15.252	118.817
- Personal	0	0
- Provisiones por deterioro del valor	-108.461	-100.266
	1.911.783	**1.247.852**

A 31 de diciembre de 2024 habían vencido cuentas a cobrar por importe de 768.832 euros, si bien no habían sufrido pérdida por deterioro. El análisis de antigüedad de estas cuentas es el siguiente:

	Euros
Entre 3 y 6 meses	761.465
Más de 6 meses	7.367
	768.832

El movimiento de la provisión por pérdidas por deterioro de valor de las cuentas a cobrar a clientes y deudores, es el siguiente:

	Euros	
	2024	2023
Saldo inicial	100.266	87.612
Provisión por deterioro de valor de cuentas a cobrar	8.195	12.654
Cuentas a cobrar dadas de baja por incobrables	0	0
Reversión de importes no utilizados	0	0
Saldo final	**108.461**	**100.266**

El resto de las cuentas incluidas en "Activos financieros a coste amortizado" no han sufrido deterioro del valor.

El reconocimiento y la reversión de las correcciones valorativas por deterioro de las cuentas a cobrar a clientes se han incluido dentro de "Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales" en la cuenta de pérdidas y ganancias. Normalmente se dan de baja los importes cargados a la cuenta de deterioro de valor cuando no existen expectativas de recuperar más efectivo.

La exposición máxima al riesgo de crédito a la fecha de presentación de la información es el valor razonable de cada una de las categorías de cuentas a cobrar indicadas anteriormente. La Sociedad no mantiene ninguna garantía como seguro.

Deudores varios

	Euros	
	31.12.2024	31.12.2023
Ayuntamientos y concejos mancomunados	220	6.152
Consorcio Tratamiento de Residuos de Navarra	0	101.295
Otros saldos	9.359	5.697
	9.579	**113.144**



10 Existencias

	Euros	
	31.12.2024	31.12.2023
Productos terminados	147.025	91.540
Materias primas y otros aprovisionamientos	647.705	599.888
Provisión por deterioro de valor	-55.087	-52.279
	739.643	**639.149**

Deterioro

Las variaciones de los deterioros de valor reconocidos en 2024 y 2023 sobre las existencias de Materias primas y otros aprovisionamientos y Productos terminados han sido los siguientes:

	Euros	
	2024	2023
Materias primas y otros aprovisionamientos	2.807	10.125
Productos terminados	0	0
(Ingreso)/gasto	**2.807**	**10.125**

Seguros

La Sociedad tiene contratadas varias pólizas de seguro para cubrir los riesgos a que están sujetos las existencias. La cobertura de estas pólizas se considera suficiente.

11 Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

	Euros	
	31.12.2024	31.12.2023
Tesorería	329.550	369.945

A efectos del estado de flujos de efectivo, el efectivo o equivalentes incluye únicamente tesorería.

12 Fondos propios

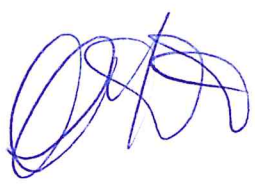
a) Capital

	Euros
Capital escriturado	601.000

El capital escriturado, 601.000 euros, está compuesto por 10.000 acciones ordinarias nominativas, de 60,10 euros de valor nominal cada una, totalmente desembolsadas. La totalidad de las acciones son propiedad de la Mancomunidad de Montejurra y tienen carácter de intransferibles. La Sociedad está inscrita en el Registro Mercantil de Navarra como Sociedad Unipersonal.

b) Reservas

Otras reservas: El saldo de 3 euros de la reserva por "Diferencias por ajuste del capital a euros" es indisponible.



c) Otras aportaciones de socios

En 2024 el accionista único Mancomunidad de Montejurra no ha realizado aportaciones al patrimonio neto de la Sociedad. En 2023 y 2022 realizó aportaciones de 369.242 y 1.700.000 euros, respectivamente, que se destinan a financiar adquisiciones de inmovilizado material.

13 Subvenciones de capital, donaciones y legados recibidos

El movimiento durante 2024 y 2023 de las cuentas que componen este epígrafe es el siguiente:

	Euros				
2024	Saldo inicial	Aumentos	Disminución	Imputación a resultados	Saldo final
Subvenciones de capital	4.641.264	569.853	0	-445.308	4.765.809
Efecto fiscal	0	0	0	0	0
Importe neto	4.641.264	569.853	0	-445.308	4.765.809

	Euros				
2023	Saldo inicial	Aumentos	Disminución	Imputación a resultados	Saldo final
Subvenciones de capital	3.403.005	1.432.908	0	-194.649	4.641.264
Efecto fiscal	0	0	0	0	0
Importe neto	3.403.005	1.432.908	0	-194.649	4.641.264

No se reconoce el efecto fiscal (pasivo por impuesto diferido) ya que la Sociedad presenta resultado nulo en cada ejercicio.

Las subvenciones de capital concedidas en 2024 y 2023 han sido las siguientes:

	Euros	
	2024	2023
Gobierno de Navarra	345.925	831.364
Navarra de Infraestructuras Locales SA-NILSA (depuración aguas)	1.080	125.604
MITECO (PERTE Digitalización ciclo integral del agua)	222.848	0
Consorcio Tratamiento Residuos de Navarra (planta Carcar)	0	475.940
	569.853	**1.432.908**

Subvenciones del Ministerio para la Transición Ecológica y el Reto Demográfico (MITECO):
La Sociedad está llevando a cabo el proyecto "AGUA DIGITAL NAVARRA /ADNa): PERTE para la Digitalización ciclo integral del agua en Navarra") conjuntamente con NILSA y Servicios de la Comarca de Pamplona, S.A. cuyos costes van a ser parcialmente financiados por el MITECO.

El presupuesto total de la parte del proyecto a realizar por la Sociedad asciende a 1.884.543 euros y la subvención a percibir a 1.517.840 euros. Al 31 de diciembre de 2024 se han justificado gastos por 292.804 euros y se ha devengado una subvención de 222.848 euros.

A dicha fecha se han cobrado 598.011 euros de la subvención concedida, de los cuales 375.162 euros, el exceso del importe cobrado sobre el devengado, se presentan como Deudas transformables en subvenciones en el epígrafe de Otros pasivos financieros a corto plazo (nota 15.d).

14 Provisiones a largo y corto plazo

Provisiones para otras responsabilidades

Los movimientos de la provisión durante 2024 y 2023 ha sido el siguiente:

	Euros	
	2024	2023
Saldo inicial	79.636	72.757
Dotaciones	97.334	63.236
Aplicaciones	-29.089	-56.357
Exceso de provisiones	0	0
Saldo final	**147.881**	**79.636**
Provisiones a largo plazo	**74.056**	**50.547**
Provisiones a corto plazo	**73.825**	**29.089**

El detalle de la provisión al 31 de diciembre de 2024 y 2023 es como sigue:

	Euros	
	31.12.2024	31.12.2023
Otras responsabilidades por daños a terceros (provisión)	13.847	12.647
Provisiones para contratos de relevo generados a largo plazo	60.209	37.900
Provisiones para contratos de relevo generados a corto plazo	73.825	29.089
	147.881	**79.636**

La Sociedad tiene contratadas pólizas de seguros que cubren los posibles riesgos por responsabilidades relacionadas con la actividad que desarrolla, como daños causados por los vehículos propios y daños en redes de abastecimiento y saneamiento de aguas. La Sociedad mantiene una provisión para cubrir los riesgos no cubiertos, sobre la base del importe no cubierto: franquicia de 900 euros por siniestro.

Al cierre del ejercicio hay vigentes 4 contratos de relevo, de los cuales dos se ha generado en 2024 y otros dos en 2023. La Sociedad ha provisionado el gasto de personal correspondiente al periodo que trascurre desde el inicio del contrato relevo hasta la jubilación definitiva de los trabajadores.



15 Pasivos financieros

La Sociedad únicamente mantiene pasivos financieros clasificados como "Pasivos financieros a coste amortizado" y correspondientes a "Derivados y otros".

Dichos pasivos financieros a coste amortizado se presentan en las siguientes partidas del balance:

	Euros	
	31.12.2024	31.12.2023
Derivados y otros		
- Fianzas recibidas	166.620	150.031
Deudas a largo plazo	**166.620**	**150.031**
Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo (Nota 19.d)	**1.851.000**	**2.014.000**
Pasivos financieros a coste amortizado a largo plazo:	**2.017.620**	**2.164.031**
Derivados y otros		
- Fianzas recibidas	0	0
- Acreedores por inmovilizado	513.368	120.106
- Otros pasivos financieros	375.162	0
Deudas a corto plazo	**888.530**	**120.106**
Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo (Nota 19.d)	**2.291.447**	**1.744.230**
- Proveedores	246.068	239.245
- Cuentas a pagar a partes vinculadas (Nota 19.d)	16.814	7.949
- Acreedores varios	634.389	511.266
- Personal	28.429	89.857
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	**925.700**	**848.317**
Pasivos financieros a coste amortizado a corto plazo	**4.105.677**	**2.712.653**
	6.123.297	**4.876.684**

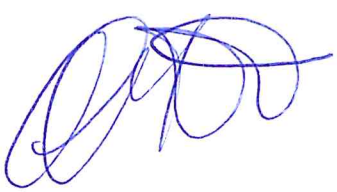
Los pasivos financieros están denominados en euros en su totalidad.

No hay débitos y partidas a pagar de la Sociedad sujetos a variaciones en los tipos de interés.

La Sociedad no dispone de líneas de crédito no dispuestas al 31 de diciembre de 2024.

a) Análisis por vencimientos

	Euros						
Saldos a 31-12-2024	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**Años siguientes**	**Total**
Fianzas recibidas	0	0	0	0	0	166.620	166.620
Acreedores inmovilizado	513.368	0	0	0	0	0	513.368
Deudas empresas grupo	2.291.447	163.000	163.000	163.000	163.000	1.199.000	4.142.447
Otros pasivos financieros	375.162	0	0	0	0	0	375.162
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	925.700	0	0	0	0	0	925.700
	4.105.677	**163.000**	**163.000**	**163.000**	**163.000**	**1.365.620**	**6.123.297**



Saldos a 31-12-2023	Euros						
	2024	2025	2026	2027	2028	Años siguientes	Total
Fianzas recibidas	0	0	0	0	0	150.031	150.031
Acreedores inmovilizado	120.106	0	0	0	0	0	120.106
Deudas empresas grupo	1.744.230	163.000	163.000	163.000	163.000	1.362.000	3.758.230
Otros pasivos financieros	0	0	0	0	0	0	0
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	848.317	0	0	0	0	0	848.317
	2.712.653	**163.000**	**163.000**	**163.000**	**163.000**	**1.512.031**	**4.876.684**

b) Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo

El accionista único, Mancomunidad de Montejurra, tiene concedidos a la Sociedad 2 préstamos al 31 de diciembre de 2024:

- de 3.500.000 euros para financiar la construcción de la nueva sede social del grupo, amortizable en 26 anualidades (2011 a 2036).
- de 700.000 euros, para financiar la adquisición de una nave en 2012, amortizable en 25 anualidades (2014 a 2038).

Todos los préstamos recibidos del accionista único devengan un tipo de interés anual del 2%.

Asimismo, al 31 de diciembre de 2024 mantenía un anticipo (pago a cuenta de futuras facturas) concedido a la Sociedad para cubrir necesidades puntuales de tesorería por importe de 2.128.447 euros (1.581.230 euros a 31 de diciembre de 2023).

c) Fianzas recibidas a largo plazo

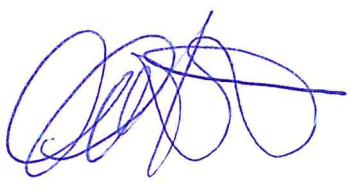
Las fianzas recibidas a largo plazo están relacionadas principalmente con altas de usuarios en el servicio de aguas, cuyo vencimiento es indeterminado (a la baja del servicio). Figuran registrados a su valor nominal ya que no se estima significativa la diferencia con su valor actual.

d) Otros pasivos financieros a corto plazo

La composición del saldo de Otros pasivos financieros del balance es como sigue:

	Euros	
	31.12.2024	31.12.2023
Pasivos financieros a coste amortizado a corto plazo:	513.368	120.106
Deudas transformables en subvenciones a corto plazo (PERTE)	375.162	0
	888.530	**120.106**

El saldo de Deudas transformables en subvenciones no tiene la consideración de pasivo financiero.



16 Saldos con Administraciones públicas

Saldos deudores

	Euros	
	31.12.2024	31.12.2023
Activo por impuesto corriente:		
- Hacienda Foral de Navarra (Retenciones a cuenta Alquileres)	177	169
Otros créditos con las administraciones públicas:		
- Gobierno de Navarra (Subvenciones a cobrar)	50.000	557.357

Saldos acreedores

	Euros	
	31.12.2024	31.12.2023
Otras deudas con las administraciones públicas:		
- Hacienda Foral de Navarra IVA (diciembre)	273.827	281.815
- Hacienda Foral de Navarra IRPF (diciembre)	109.995	109.148
- Hacienda Foral de Navarra Impuesto vertido residuos	68.118	25.831
-TGSS (seguros sociales diciembre)	140.039	163.794
	591.979	**580.588**

17 Impuestos

a) Impuesto sobre beneficios y situación fiscal

No resulta impuesto sobre sociedades en 2023 y 2024, ya que la base imponible, que coincide con el resultado del ejercicio, es nula.

La Sociedad dispone de deducciones por inversión y empleo y actividades de innovación y de investigación y desarrollo, pendientes de aplicación, cuyos importes y plazos son los siguientes:

	Euros				
Año	Inversiones	I+D y Renovables	Empleo	Total	Último año
2010	165.021	0	0	165.021	2025
2011	6.382	0	0	6.382	2026
2012	23.118	34.239	0	57.357	2027
2013	16.917	54.248	4.200	75.365	2028
2014	65.621	26.461	0	92.082	2029
2015	33.554	0	0	33.554	2030
2016	18.773	0	22.500	41.273	2031
2017	19.466	0	21.640	41.106	2032
2018	107.514	0	0	107.514	2033
2019	150.264	0	7.925	158.189	2034
2020	37.855	0	8.225	46.080	2035
2021	97.518	16.324	6.000	119.842	2036
2022	138.870	0	0	138.870	2037
2023	111.293	0	0	111.293	2037
	992.166	**131.272**	**70.490**	**1.193.928**	

La Sociedad tiene pendientes de inspección por las autoridades fiscales los 4 últimos ejercicios de los principales impuestos que le son aplicables. Como consecuencia, entre otras, de las diferentes posibles interpretaciones de la legislación fiscal vigente, podrían surgir pasivos adicionales como consecuencia de una inspección. En todo caso la Dirección considera que dichos pasivos, caso de producirse, no afectarán significativamente a las cuentas anuales.

b) Impuestos diferidos

No se reflejan activos ni pasivos por impuesto diferido relacionados con diferencias temporales, bases imponibles negativas ni con deducciones fiscales pendientes de aplicar ya que es incierta la recuperación del impuesto anticipado por presentar la Sociedad resultado nulo.

18 Ingresos y gastos

a) Importe neto de la cifra de negocios

El importe neto de la cifra de negocios correspondiente a las actividades ordinarias de la Sociedad se distribuye:

	Euros	
	2024	**2023**
- Ventas de mercaderías	57.108	59.813
- Ventas de productos terminados (reciclados)	40.045	34.282
Ventas	**97.153**	**94.095**
- Saneamiento y abastecimiento de agua	4.927.488	4.785.816
- Residuos urbanos	5.921.118	5.026.075
- Depuración de aguas residuales	2.390.993	2.019.486
- Proyectos y direcciones de obra	280.933	347.228
- Otros servicios	64.670	31.856
Prestaciones de servicios	**13.585.202**	**12.210.461**
	13.682.355	**12.304.556**

La Sociedad desarrolla su actividad en el ámbito geográfico de Tierra Estella (Navarra).

Todos los ingresos de la cifra de negocios se reconocen en un momento dado, a la entrega de los bienes vendidos y una vez realizado el servicio prestado.

b) Consumo de mercaderías, materias primas y otras materias consumibles

	Euros	
	2024	**2023**
Consumo de materias primas y otros aprovisionamientos:		
Compras:		
- Compras nacionales	620.945	589.037
- Adquisiciones intracomunitarias	0	0
Variación de existencias	-47.613	-47.708
	573.332	541.329
Trabajos realizados por otras empresas	1.961.631	1.580.822
Deterioro de materias primas y otros aprovisionamientos	2.807	10.125
	2.537.770	**2.132.276**

c) Ingresos accesorios y de gestión corriente

	Euros	
	2024	**2023**
Otros servicios a terceros (obras, reparaciones, análisis laboratorio)	101.364	148.245
Servicios administrativos	31.202	29.680
	132.566	**177.925**

d) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado

Actividad financiada	Euros 2024	2023
Reparaciones NILSA	143.249	239.872
Promoción Recogida y tratamiento RU	102.706	134.764
Fomento empleo, formación y otros	7.437	61.805
	253.392	**436.441**

Tanto en 2024 como en 2023 se reciben subvenciones de NILSA para financiar gastos de reparaciones en las estaciones de depuración de aguas residuales (EDAR) por el mismo importe facturado y del Consorcio de Tratamientos Residuales relacionados con las campañas de recogida de residuos.

e) Gastos de personal

	Euros 2024	2023
Sueldos, salarios y asimilados	4.886.904	4.682.737
Cargas sociales:		
- Seguros sociales, cuota empresa	1.453.881	1.479.720
- Aportaciones a planes de pensiones	99.513	95.719
- Formación y asistencia social	26.348	32.005
	6.466.646	**6.290.181**

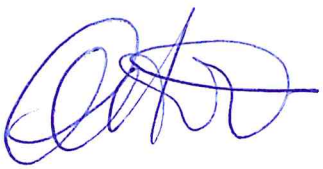
No se ha incurrido en gastos por indemnizaciones al personal en 2024 y 2023.

El número medio de empleados en el curso del ejercicio distribuido por categorías, y la distribución por sexos del personal al cierre del ejercicio, es como sigue:

2024	Personal al cierre del ejercicio			Plantilla
	Hombres	Mujeres	Total	media
Altos directivos	3	2	5	5
Titulados	8	3	11	12
Técnicos	13	10	23	21
Administrativos	1	10	11	11
Especialistas	31	0	31	30
Operarios	43	1	44	44
	99	26	125	123

2023	Personal al cierre del ejercicio			Plantilla
	Hombres	Mujeres	Total	media
Altos directivos	4	2	6	5
Titulados	9	3	12	12
Técnicos	11	9	20	18
Administrativos	1	11	12	11
Especialistas	30	0	30	30
Operarios	44	3	47	42
	99	28	127	118

No hay empleados con discapacidad al 31 de diciembre de 2024.



f) Servicios exteriores

	Euros	
	2024	2023
Arrendamientos	0	0
Reparaciones y conservación	1.297.220	1.119.366
Servicios de profesionales independientes	63.212	62.604
Primas de seguros	208.750	194.273
Servicios bancarios y similares	5.397	4.843
Publicidad, propaganda y relaciones públicas	91.618	78.185
Suministros	1.753.118	1.819.000
Otros servicios	511.632	490.915
	3.930.947	**3.769.186**

g) Otros gastos de gestión corriente

	Euros	
	2024	2023
Indemnizaciones por daños a terceros (pagos realizados)	14.722	13.323
Sanciones	3.156	1.657
Donaciones a entidades benéficas	10.800	10.800
Dotación Provisión riesgos (reparaciones)	1.200	0
Otros	1.984	1.346
	31.862	**27.126**

h) Otros resultados

	Euros	
Ingresos / (Gastos)	2024	2023
Activación gastos 2023 PERTE	22.372	0
Siniestros recuperados de aseguradoras	4.729	30.462
Regularización saldos	6.640	36.695
Sanciones incumplimientos contratos suministro	1.079	6.657
Otros ingresos	116	5.507
	34.936	**79.321**

i) Resultado financiero

	Euros	
	2024	2023
Gastos financieros:		
Por deudas con empresas del grupo y asociadas	-43.550	-46.800
Resultado financiero	**-43.550**	**-46.800**



19 Saldos y operaciones con partes vinculadas

Las partes vinculadas con las que se han mantenido operaciones en 2024 y 2023, así como la naturaleza de dicha vinculación, son las siguientes:

Personas o entidades	Naturaleza de la vinculación	Actividad
Administradores	Administradores	
Mancomunidad de Montejurra	Accionista único	Prestación servicios mancomunados
Servicios Técnicos Mancomunados, S.L.U.	Empresa del grupo	Gestión ORVE y Servicio urbanístico
Ayuntamientos mancomunados	Otras partes vinculadas	

a) Retribución a los miembros del Consejo de Administración

Los importes devengados por los miembros del Consejo de Administración de la Sociedad durante los ejercicios 2024 y 2023 se componen de los siguientes conceptos e importes:

	Euros	
	2024	**2023**
Otras retribuciones (dietas de asistencia a consejos)	20.511	10.161
	20.511	**10.161**

Ninguno de los miembros del Consejo de Administración de la Sociedad ha percibido remuneraciones en concepto de participación en beneficios, ni primas, ni acciones, ni opciones sobre acciones durante el ejercicio, ni han ejercido opciones ni tienen opciones pendientes de ejercitar.

Ninguno de los miembros del Consejo de Administración de la Sociedad mantienen, ni han mantenido, contratos con la Sociedad, ni han recibido ni concedido préstamos ni anticipos, ni son ni han sido beneficiarios de fondos o planes de pensiones, ni de seguros de vida a cargo de la Sociedad.

La Sociedad no tiene suscritas pólizas de seguros de vida en cobertura del riesgo de fallecimiento a favor de los miembros del Consejo de Administración. Las pólizas contratadas en relación a los administradores cubren los riesgos de accidentes.

b) Retribución y préstamos al personal de alta dirección

Durante los ejercicios 2024 y 2023, el importe devengado por el personal de alta dirección se compone de los siguientes conceptos e importes:

	Euros	
	2024	**2023**
Sueldos	400.128	405.023
Aportaciones a fondos de pensiones	5.092	5.191
	405.220	**410.214**

No se han contraído obligaciones en materia de pensiones y de seguros de vida con respecto al personal de alta dirección en 2024 y 2023, ni existen obligaciones de este tipo al 31 de diciembre de 2024, adicionales a las aportaciones indicadas al plan de pensiones de aportación definida.

La Sociedad no ha concedido préstamos ni anticipos al personal de alta dirección en 2024 y 2023 ni mantiene otros préstamos o anticipos con dicho personal al 31 de diciembre de 2024.



Al 31 de diciembre de 2024 el personal de alta dirección no cuenta con contrato que contenga cláusulas que establezcan indemnizaciones o mejores condiciones que las de otros empleados o acreedores en caso de extinción de la relación laboral o contractual. En 2024 no han percibido remuneraciones en concepto de participación en beneficios, ni primas, ni participaciones, ni opciones sobre acciones durante el ejercicio, ni han ejercido opciones ni tienen opciones pendientes de ejercitar, por lo que no se han contraído obligaciones por estos conceptos durante los ejercicios 2024 y 2023.

c) Participaciones y cargos de los miembros del Consejo de Administración en otras sociedades análogas

Los administradores han comunicado a la Sociedad que ninguno de ellos, ni personas relacionadas en el sentido del mencionado artículo, presentan una situación de conflicto, directo o indirecto, con la Sociedad, tal como establece el artículo 229 y siguientes de la Ley de Sociedades de Capital.

Asimismo, la información sobre los cargos o funciones que ejerzan, y las actividades realizadas, por cuenta propia o ajena, por los miembros del Consejo de Administración en sociedades con actividad similar, análoga o complementaria a la de la Sociedad, se indica a continuación:

Nombre	Entidad Administrada	Régimen de la actividad	Cargo o función
Susana Castanera Gómez	Mancomunidad de Montejurra	Cuenta ajena	Presidente
	Servicios Técnicos Mancomunados, S.L.	Cuenta ajena	Administradora única
Leonardo Camaces Murillo	Mancomunidad de Montejurra	Cuenta ajena	Vicepresidente

d) Otras operaciones con partes vinculadas

Saldos y transacciones al cierre derivados de operaciones con entidades y empresas del grupo

	Euros	
	31.12.2024	31.12.2023
Cuentas a pagar a empresas del grupo (Nota 15)		
- Mancomunidad de Montejurra (Préstamos a largo plazo)	2.014.000	2.177.000
- Mancomunidad de Montejurra (Anticipos)	2.128.447	1.581.230
- Mancomunidad de Montejurra	**4.142.447**	**3.758.230**
- Mancomunidad de Montejurra (acreedor por operaciones comerciales)	16.814	7.949
	16.814	**7.949**

	Euros	
	31.12.2024	31.12.2023
Cuentas a cobrar a empresas del grupo (Nota 9)		
-Servicios técnicos Mancomunados, S.L.U.	3.266	0
- Mancomunidad de Montejurra (deudor por operaciones comerciales)	0	0
	3.266	**0**

Las cuentas a cobrar no están aseguradas y como las cuentas a pagar, a excepción del préstamo a largo plazo, no devengan ningún interés. Los saldos por operaciones comerciales han sido cobrados y pagados a la fecha de formulación de las cuentas anuales.

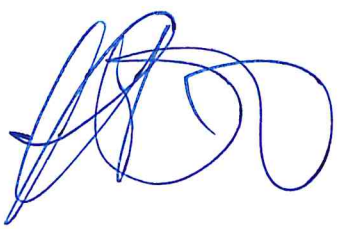


Las transacciones que se detallan a continuación se realizaron con entidades y empresas del grupo (Nota 1): Mancomunidad de Montejurra y Servicios Técnicos Mancomunados, S.L.U. (SERTECMA):

2024	Euros		
	Mancomunidad de Montejurra	SERTECMA S.L.	Total
Ingresos			
- Ventas	364	0	364
- Servicios de gestión (Agua, RU y EDAR)	9.029.466	0	9.029.466
- Proyectos, direcciones y vigilancia de obras	236.000	0	236.000
- Servicios administrativos	0	7.380	7.380
	9.265.830	7.380	9.273.210
Gastos:			
- Trabajos de terceros	20.723	0	20.723
- Suministros (agua)	27.445	0	27.445
- Tasas	0	0	0
- Gastos financieros	43.550	0	43.550
	91.718	0	91.718
Aportaciones del accionista único	0	0	0

Los ingresos de la Sociedad por transacciones con Mancomunidad de Montejurra, relacionados con prestaciones de Servicios de gestión en 2024 suponen un 66% del importe neto de la cifra de negocios del ejercicio (69% en 2023), y se realizan a precios acordados entre las partes de forma que el resultado de la Sociedad sea nulo.

2023	Euros		
	Mancomunidad de Montejurra	SERTECMA S.L.	Total
Ingresos			
- Ventas	1.456	0	1.456
- Servicios de gestión (Agua, RU y EDAR)	8.565.415	0	8.565.415
- Proyectos, direcciones y vigilancia de obras	290.755	0	290.755
- Servicios administrativos	0	6.309	6.309
	8.857.626	6.309	8.863.935
Gastos:			
- Trabajos de terceros	10.168	0	10.168
- Suministros (agua)	25.310	0	25.310
- Tasas	537	0	537
- Gastos financieros	46.800	0	46.800
	82.815	0	82.815
Aportaciones del accionista único	369.242	0	369.242



Las transacciones que se detallan a continuación se realizaron con Otras partes vinculadas: Ayuntamientos y concejos mancomunados y Otras entidades relacionadas (Consorcio de Tratamiento de Residuos de Navarra, Asociación TEDER y Consorcio Turístico de Tierra Estella):

2024	Euros		
	Ayuntamientos y concejos mancomunados	Otras entidades	Total
Ingresos			
- Proyectos y direcciones de obra	44.934	2.237.087	2.282.021
- Otros ingresos	48.747	0	48.747
- Servicios administrativos	0	23.820	23.820
	93.681	2.260.907	2.354.588

2023	Euros		
	Ayuntamientos y concejos mancomunados	Otras entidades	Total
Ingresos			
- Proyectos y direcciones de obra	148.916	1.860.003	2.008.919
- Otros ingresos	64.063	0	64.063
- Servicios administrativos	0	23.371	23.371
	212.979	1.883.374	2.096.353

Saldos al cierre derivados de operaciones con Otras partes vinculadas

	Euros	
	31.12.2024	31.12.2023
Cuentas a cobrar a otras partes vinculadas (Nota 9)		
- Ayuntamientos y concejos mancomunados	11.714	58.776
- Otras entidades relacionadas	1.804.000	797.603
	1.815.714	856.379

20 Otra información

a) Contingencias

Pasivos contingentes: Al 31 de diciembre de 2024, la Sociedad no tiene pasivos contingentes por litigios surgidos en el curso normal del negocio de los que pudieran surgir pasivos significativos distintos de aquellos ya provisionados (Nota 14).

Activos contingentes: No se conocen situaciones que puedan devenir en activos contingentes de importe significativo.

b) Compromisos

Compromisos de compraventa

A dicha fecha no hay otros compromisos adicionales a los ya indicados en esta memoria para adquirir inmovilizados ni existencias, ni otras obligaciones sobre futuras reparaciones y mantenimiento de inmovilizados.

Al 31 de diciembre de 2024 la Sociedad no tiene compromisos firmes de compra y venta de valores.

Por último, la Sociedad tampoco tiene compromisos firmes de venta de inmovilizados ni inversiones financieras.

c) Compromisos por arrendamiento operativo

No se considera que existan compromisos relacionados con contratos de arrendamiento operativo.

d) Honorarios de auditores de cuentas

	Euros	
	2024	2023
Servicios prestados por el auditor de cuentas a la sociedad		
- Auditoría de las cuentas anuales	9.300	9.280
- Otros servicios a prestar por el auditor exigidos por la normativa aplicable	1.100	0
- Otros servicios a empresas y entidades del grupo	5.656	5.390
	16.056	14.670

No se han prestado servicios por parte de otras empresas que forman parte de la misma red internacional del auditor de cuentas en 2023 y 2024.

e) Información sobre medio ambiente

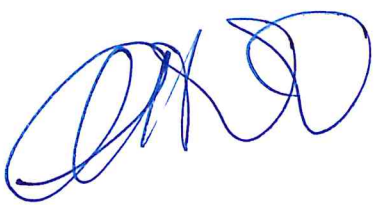
Los gastos incurridos en 2024 y 2023 por la Sociedad como consecuencia de la minimización del impacto medioambiental y la mejora y protección del medioambiente están principalmente relacionados con las actividades de recogida y tratamiento de residuos sólidos urbanos y la depuración de aguas residuales. Un resumen de los mismos, por naturaleza, se indica a continuación:

	Euros	
	2024	2023
Gastos de personal	3.083.302	2.975.132
Amortizaciones de inmovilizado material	1.124.995	587.244
Compras y trabajos de terceros	1.490.884	1.279.206
Otros gastos de explotación	2.560.083	2.138.946
	8.259.264	**6.980.528**

El detalle de las inversiones relacionadas con la mejora y protección del medioambiente es como sigue:

	Euros	
	2024	2023
Ampliación vertedero y sellado	0	841.436
Digitalización Ciclo Integral del Agua (PERTE)	295.584	0
Contenedores normales y soterrados	1.165.925	343.480
Planta tratamiento Carcar	164.277	84.999
Maquinaria (punto limpio, vertedero)	436.255	24.900
Instalaciones (Laboratorio)	91.715	76.309
Camiones recogida RU y EDAR	415.479	53.260
	2.569.235	**1.424.384**

A la fecha del balance no existen pagos a realizar por este concepto ni, por tanto, provisiones dotadas a tal efecto. Las posibles contingencias, indemnizaciones y otros riesgos de carácter medioambiental en las que pudiera incurrir la Sociedad están adecuadamente cubiertas con las pólizas de seguro de responsabilidad civil que tiene suscritas.



f) Información sobre el período medio de pago a proveedores. Disposición adicional tercera. "Deber de información" de la Ley 15/2010, de 5 de julio.

	2024	2023
	Días	Días
Período medio de pago a proveedores	29	25
Ratio de operaciones pagadas	29	26
Ratio de operaciones pendientes de pago	17	12
	Euros	Euros
Total pagos realizados	9.403.413	9.447.407
Total pagos pendientes	706.463	691.752

Pagos realizados en un período inferior al máximo establecido de 60 días		
	Euros	Euros
Total pagos realizados < 60 días	8.803.877	9.100.711
% sobre total de pagos realizados	93,62%	96,33%
Numero de facturas < 60 días	3.951	3.936
% sobre total de facturas pagadas	98,92%	98,45%

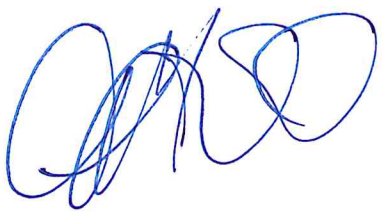
g) Hechos posteriores al cierre

No han ocurrido otros acontecimientos posteriores al cierre del ejercicio 2024 que pudieran tener efecto significativo sobre las cuentas anuales del ejercicio 2024.

h) Datos agregados del grupo

La información financiera referida al agregado consolidado del conjunto de entidades que componen el grupo Mancomunidad de Montejurra (Nota 1), al que pertenece la Sociedad, correspondiente a los ejercicios 2024 y 2023, se indican a continuación:

	Euros	
	2024	2023
Total activo	74.345.329	72.213.935
Total pasivo	6.295.258	6.097.476
Patrimonio neto	68.050.071	66.116.459
Cifra de negocios	15.356.547	13.435.059
Resultado del ejercicio	532.391	-34.866



SERVICIOS DE MONTEJURRA, S.A. (Sociedad Unipersonal)

INFORME DE GESTIÓN DEL EJERCICIO 2024

1. Situación de la Sociedad

Estructura organizativa

SERVICIOS DE MONTEJURRA, S.A.U. fue constituida el 29 de diciembre de 1984, con duración indefinida, y actualmente su forma jurídica es la de sociedad anónima. El órgano de administración que representa a la Sociedad es un Consejo de administración compuesto por 13 miembros.

La Sociedad se rige por sus propios estatutos y por la siguiente legislación mercantil: Ley de Sociedades de Capital, cuyo texto refundido se aprobó por RDL 1/2010, de 2 de julio, Código de Comercio y disposiciones complementarias. Adicionalmente, al ser Mancomunidad de Montejurra su accionista único, es una sociedad pública sujeta al a la normativa del sector público municipal de Navarra.

Sus principales actividades son la gestión del ciclo integral del agua (abastecimiento y saneamiento de aguas) y de los servicios de recogida y tratamiento de residuos urbanos, en la comarca de Estella, servicios que son realizados por la Mancomunidad de Montejurra, ente local administrativo constituido como agrupación de ayuntamientos de la comarca, que es titular de las instalaciones afectadas al servicio y que posee la totalidad del capital social de la Sociedad.

Situación económica

La situación económico patrimonial viene reflejada en el balance y los ingresos, gastos y resultados en la cuenta de pérdidas del ejercicio.

En relación con el balance de fin del ejercicio 2024 podemos destacar los siguientes datos; el patrimonio neto aumenta de 10,25 a 10,38 millones de euros debido al aumento del saldo de subvenciones de capital, (nuevas subvenciones por 0,57 millones de euros e imputación a ingresos por 0,45 millones de euros), para financiar inversiones de inmovilizado material, y supone el 60% del total del activo. Por tanto, el pasivo exigible de 6,85 millones de euros supone un 40% del total activo, con 2,21 millones de euros en pasivo no corriente y 4,76 millones de euros de pasivo corriente. Las deudas con Mancomunidad de Montejurra totalizan 4,14 millones de euros, el 60% de los pasivos. Como consecuencia de estos datos se concluye que la empresa dispone de una situación patrimonial muy consolidada.

En relación a la solvencia de la empresa, aunque al 31 de diciembre de 2024 el pasivo corriente supera al activo corriente en 1,64 millones de euros, la Sociedad mantiene la mayor parte de su endeudamiento con su accionista único.

2. Evolución del negocio

Durante el ejercicio 2024 se ha alcanzado una cifra de negocios de 13,7 millones de euros (12,3 millones de euros en 2023), que representa un incremento del volumen de negocio del 11% respecto al del ejercicio anterior.

Prestación de servicios:

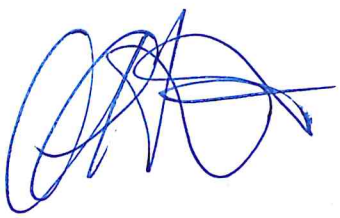
Aumenta la facturación a Mancomunidad de Montejurra por la gestión de los servicios del ciclo integral de aguas en 140 miles de euros (3%) y disminuye la correspondiente a la gestión de la recogida de residuos sólidos urbanos en 24 miles de euros (-1%), facturaciones realizadas en función de los gastos relacionados con cada servicio y calculadas para equilibrar el resultado, teniendo en cuenta el objetivo de resultado nulo de la Sociedad.

La aportación de NILSA para mantenimiento de las estaciones depuradoras de aguas (EDARs) aumenta en 368 miles de euros (un 18%) respecto a 2023.

Aumenta en 686 miles de euros los ingresos por servicios a "ECOEMBES" (67%) como consecuencia de una mayor recuperación de envases y a la firma de un nuevo convenio de colaboración.

Los servicios por "Recepción de Vertidos" de residuos urbanos aumentan con respecto al 2023 en 38 miles de euros (15 %).

La aportación que hace el Consorcio de Tratamiento de Residuos de Navarra y que financia los gastos de tratamiento de Mancomunidad de Montejurra se incrementa en 202 miles de euros (11%).



Aprovisionamientos:

Aumenta en 405 miles de euros respecto al año anterior (+19%). Algunas variaciones en este epígrafe son las siguientes:

En "Consumo de Mercaderías" aumenta en 32 miles de euros (6%), en consumo de artículos para el mantenimiento de las instalaciones de agua, "Contadores", "Tubería" y "Pequeño Material de Mantenimiento" aumentan en 59 miles de euros respecto al ejercicio 2023, pero la compra de áridos disminuye en 14 miles de euros (-17%), que compensa en parte el incremento de otros artículos de mantenimiento.

En "Trabajos realizados por terceros" la variación respecto al año 2023 es de 381 miles de euros (un incremento del 24%).
Los servicios de "Tratamiento de Lodos" en el servicio de "Depuración" aumenta en 34 miles de euros, mientras que los trabajos de Obra civil subcontratados por necesidades de maquinaria especial para el servicio de "Agua" aumenta en 77 miles de euros y los trabajos de análisis de laboratorio se han incrementado en 75 miles de euros.
En "Recogida" el incremento de los gastos habidos es de 122 miles de euros, de los que destaca los servicios de "ETT Contratación de Personal" que se incrementan en 86 miles de euros.

Otros ingresos de explotación:

El descenso con respecto al ejercicio 2024 es de 228 miles de euros (-37%), por la disminución en las subvenciones recibidas de NILSA y del Gobierno de Navarra vía "Fondo de Resides" para financiar actuaciones de RSU.

Gastos de personal:

Aumenta con respecto al año 2023 en 176 miles de euros, un 3%.
En el ejercicio 2024 el incremento de sueldos de los trabajadores es del 2,5%.
El número medio de empleados aumenta en 5 trabajadores con respecto al ejercicio 2023, pasamos de 118 a 123 empleados en el ejercicio 2024.
Se hace una importante utilización de E.T.T. a fin de reducir la temporalidad de la plantilla y compensar el incremento de absentismo de la planta de tratamiento, por lo que se produce un gasto por este concepto de 371 miles de euros.
La aportación al plan de pensiones se mantiene respecto a lo aportado en 2023, alcanzado los 100 miles de euros.

Otros gastos de explotación:

Aumenta en 369 miles de euros, un 10% respecto al ejercicio anterior.

Se produce un incremento de 19 miles de euros en el mantenimiento de las distintas instalaciones de "Aguas" y de 197 miles en la de "Residuos".

En "Suministros" se produce una disminución de 66 miles de euros respecto al 2023, el consumo de "Energía eléctrica" para el bombeo de agua a la red de suministro alcanza los 815 miles de euros y el gasto de "Energía eléctrica en EDAR" alcanza los 375 miles de euros. El "Carburante" para los vehículos de "Agua" y "RSU" alcanza los 374 miles de euros.

El fuerte incremento en Tributos se debe a que, por cambio de normativa, ahora es la gestora de los vertederos la que debe hacer frente al Impuesto de Vertidos, cuando hasta ahora se liquidaba directamente desde Mancomunidad de Montejurra.

Amortizaciones de inmovilizado:

Las principales variaciones son debidas principalmente al aumento habido por amortización de "Maquinaria, Utillaje y Otras Instalaciones" como consecuencia de las inversiones realizadas en estas instalaciones de RSU principalmente en los ejercicios 2023 y 2024.

Resultado de explotación:

Como consecuencia de lo anterior el resultado de explotación del ejercicio 2024 ha sido positivo por 44 miles de euros.

Resultado del ejercicio:

El resultado positivo de explotación compensa los resultados financieros negativos habidos como consecuencia de los préstamos concertados con Mancomunidad para la financiación la obra de la nueva sede y de otras inversiones realizadas por la sociedad anónima.

Para 2025 no hay previstos cambios significativos en la evolución del negocio ni en la situación financiero patrimonial de la Sociedad.

Uso de instrumentos financieros

La Sociedad está financiada principalmente por su accionista único Mancomunidad de Montejurra.

Nada adicional relevante que indicar.

Principales indicadores

Financieros:

Cash Flow de las operaciones: comprende el resultado más las amortizaciones y dotación de provisiones menos la imputación a ingresos de las subvenciones de capital y en 2024 ha sido de 1 millón de euros.

Liquidez y Fondo de maniobra: aunque la diferencia entre activo y pasivo corrientes es negativa por 1,6 millones de euros se dispone de fondos para atender las obligaciones de pago con terceros y se cuenta con el apoyo financiero del accionista único.

Importe de las adquisiciones de inmovilizado intangible y material: han sido de 894 y 2.533.700 euros, respectivamente.

Importe de amortizaciones de deudas financieras y no financieras: no hay endeudamiento financiero externo y en relación con las deudas con el accionista único, en 2024 se han devuelto 163.000 euros correspondientes a los vencimientos de préstamos a largo plazo, aunque se incrementado la deuda en 547.217 euros. Por otra parte, hay que considerar que no se han recibido aportaciones del accionista único al patrimonio neto en 2024.

No financieros:

Plantilla: En el 2024 se ha aprobado y puesto en funcionamiento un "Plan Antiacoso" por razón de sexo, también se registra en el Gobierno de Navarra el "Plan de Igualdad" para los años 2020-2025, plan de igualdad que se realizó en el ejercicio 2020 y cuya comisión de seguimiento se reúne periódicamente para proceder a su aplicación.

Actuaciones medioambientales: En el ejercicio se han ejecutado actuaciones relacionadas con la mejora y protección del medioambiente por importe de 2,6 millones de euros.

Calidad: Se siguen aplicando las normas de gestión de calidad de laboratorio, norma 9001, norma implantada en el año 2012 y se sigue aplicando también, en laboratorio, la norma 17025, referente a aguas residuales, norma implementada en el ejercicio 2018.

3. Principales riesgos e incertidumbres

Son los propios que afectan al sector y los inherentes al tipo de negocio y al ejercicio de la actividad empresarial, y no se tiene constancia ni se presumen otros de carácter particular.

Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Sociedad están expuestas a diversos riesgos financieros: riesgo de mercado (incluyendo riesgo del tipo de interés y riesgo de precios), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

a) Riesgo de mercado

Riesgo de precio

Las posibles variaciones de precios de los productos y de los servicios que adquiere la Sociedad no se estiman significativas. Asimismo, no se estiman significativas las variaciones de los precios de venta de bienes y de servicios que aplica la Sociedad, considerando además que aplica el coste neto para los servicios prestados a su Accionista único.

Riesgo de tipo de interés de los flujos de efectivo y del valor razonable

Los ingresos y los flujos de efectivo de las actividades de explotación son independientes respecto de las variaciones en los tipos de interés de mercado. No se mantienen deudas ni inversiones sujetas a variaciones de tipos de interés, y los préstamos concedidos por el Accionista único devengan un interés anual del 2%.

b) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes al efectivo, así como de cuentas a cobrar. La dirección no espera que se produzcan pérdidas por deterioro. Analiza uno a uno los saldos a cobrar y, en su caso, estima el posible deterioro según un seguimiento personalizado.

c) Riesgo de liquidez

Una gestión prudente del riesgo de liquidez implica el mantenimiento de efectivo y valores negociables suficientes, la disponibilidad de financiación mediante un importe suficiente de facilidades de crédito comprometidas y tener capacidad para liquidar posiciones de mercado.

La dirección efectúa un seguimiento de las provisiones de la reserva de liquidez a nivel del grupo Mancomunidad de Montejurra, al que pertenece la Sociedad, que al 31 de diciembre de 2024 mantiene una posición financiera de alta liquidez ya que cuenta con activos financieros con vencimiento a corto plazo por importe significativo.

4. Evolución previsible del negocio

De acuerdo con los presupuestos aprobados para 2025 se prevé un aumento de los ingresos y gastos de 332 miles de euros. Asimismo, el volumen de inversiones previstas es de 3.034 miles de euros y las necesidades financieras se obtendrán de subvenciones del Gobierno de Navarra, Consorcio de Tratamiento y de NILSA.

5. Actividades en materia de investigación, desarrollo e innovación

En el ejercicio 2024 se está llevando a cabo el proyecto "AGUA DIGITAL NAVARRA /ADNa): PERTE para la Digitalización ciclo integral del agua en Navarra") conjuntamente con NILSA y Servicios de la Comarca de Pamplona, S.A. cuyos costes van a ser parcialmente financiados por el MITECO. El presupuesto total de la parte del proyecto a realizar por la Sociedad asciende a 1.884.543 euros y la subvención a percibir a 1.517.840 euros. Al 31 de diciembre de 2024 se han justificado gastos por 292.804 euros y se ha devengado una subvención de 222.848 euros. El importe total cobrado correspondiente a este primer anticipo ha ascendido a 598.011€. Se ha solicitado un segundo anticipo, que se cobrará en los próximos días por importe de 312.125€

6. Acciones Propias

No se han realizado operaciones con acciones propias durante el ejercicio.

7. Acontecimientos posteriores al cierre

Desde el 31 de diciembre de 2024 hasta la fecha de formulación de las cuentas anuales, no se ha producido ningún acontecimiento que pudiera tener un efecto significativo sobre las cuentas anuales del ejercicio 2024.

8. Otra información

La Sociedad no cotiza en bolsa ni ha emitido valores que coticen en un mercado activo.

La Sociedad no está obligada a elaborar el Estado de Información no Financiera.



SERVICIOS DE MONTEJURRA, S. A. (Sociedad Unipersonal)

FORMULACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES Y DEL INFORME DE GESTIÓN DEL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

En cumplimiento del artículo 253 de la Ley de Sociedades de Capital, con fecha 26 de marzo de 2025, los administradores formulan las cuentas anuales y el informe de gestión del ejercicio 2024 de **Servicios de Montejurra, S.A.U.**, los cuales vienen constituidos por los documentos anexos que preceden a este escrito. Por delegación del Consejo de Administración, las cuentas anuales y el informe de gestión han sido firmados en todas sus hojas por la presidenta, Dª. Susana Castanera Gómez.

Presidenta: Susana Castanera Gómez DNI: 16.562.002-R	Vicepresidente: Leonardo Camaces Murillo 52445503Y
AUSENTE POR ENFERMEDAD Silvia Camaces Murillo 44.626.738 E	Enrique Romero Enrique Romero González 16.537.351Y
Mario Murugarren San Miguel 44.640.328 L	Saul Barbarin Gastón 16.633.762R
Carlos Lerga San Martín 44.627.535 L	Adolfo Álvarez Maeztu 18.210.612 V
Laura Benito Alvarado 16.594.916 W	Javier Fernández Velasco 16.002.308 N
Eva García Fernández 16.568.104 P	Pedro Mangado Pinillos 72.650.045 Z
Rubén Martínez Landa 33.436.579 F	

SERVICIOS TECNICOS MANCOMUNADOS, S.L.

a) **Informe de auditoría externa**
b) **Cuentas Anuales**
c) **Informe de gestión**

Servicios Técnicos Mancomunados, S.L.U.

Informe
de revisión limitada y
Cuentas anuales
del ejercicio 2024

AuditAbe
AUDITORES
& CONSULTORES, S.L.

Calle E, nº 3, 2º F
Polígono Industrial Mutilva Baja
31192 Mutilva-Aranguren
(NAVARRA) ESPAÑA

Tel: 948 23 15 37
Email:auditabe.pamplona@auditabe.com
www.auditabe.com

INFORME DE REVISIÓN LIMITADA DE CUENTAS ANUALES

Al socio único de **Servicios Técnicos Mancomunados, S.L.U.,**
por encargo del Consejo de Administración de Servicios de Montejurra, S.A.U.

Introducción

Hemos realizado una revisión limitada de las cuentas anuales de **Servicios Técnicos Mancomunados, S.L.U.,** que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2024, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria, correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha. La administradora única es responsable de la preparación y presentación razonable de estas cuentas anuales de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad (que se identifica en la Nota 2 de la memoria adjunta) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo. Nuestra responsabilidad es expresar una conclusión sobre dichas cuentas anuales basada en nuestra revisión limitada.

Alcance de la revisión

Hemos llevado a cabo nuestra revisión limitada de acuerdo con la Norma Internacional de Trabajos de Revisión 2400. Esta norma requiere planificar y ejecutar la revisión con la finalidad de obtener una seguridad moderada sobre si las cuentas anuales están libres de incorrecciones materiales. Una revisión limitada de cuentas anuales consiste en la realización de preguntas, principalmente a las personas responsables de los asuntos financieros y contables, y en la aplicación de procedimientos analíticos y otros procedimientos de revisión, por lo que, en consecuencia, proporciona menos seguridad que una auditoría. Debido a que no hemos realizado una auditoría, no expresamos una opinión de auditoría.

Conclusión

Como resultado de nuestra revisión limitada, que en ningún momento puede ser entendida como una auditoría de cuentas, no ha llegado a nuestro conocimiento ningún asunto que nos haga concluir que las cuentas anuales adjuntas no expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de **Servicios Técnicos Mancomunados, S.L.U.** al 31 de diciembre de 2024, y de los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo para el ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

AUDITABE Auditores y Consultores, S.L.
(Inscrita en el Registro Oficial de Auditores
de Cuentas con el Nº S2188)

José Luis de Goñi Sainz
10 de junio de 2025

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA

AUDITABE AUDITORES Y CONSULTORES, S.L.

2025 Núm. 16/25/01088
SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Sello distintivo de otras actuaciones

AuditAbe Auditores & Consultores, S.L. Domicilio social: Avenida de La Rioja, 6, 3º 26001 LOGROÑO N.I.F.: B-26500652
Inscrita en el Registro Mercantil de La Rioja Tomo 755, Libro 0, Folio 150 Hoja LO-15207, Inscripción 1ª Inscrita en el R.O.A.C. con el Nº S2188

SERVICIOS TÉCNICOS MANCOMUNADOS, S.L.U.

Cuentas Anuales
del ejercicio 2024

SERVICIOS TÉCNICOS MANCOMUNADOS, S.L.U.

BALANCE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 (Expresado en euros)

ACTIVO	Notas de la memoria	31.12.2024	31.12.2023
A) ACTIVO NO CORRIENTE		**3.769**	**3.504**
I. Inmovilizado intangible	**5**	**0**	**0**
5. Aplicaciones informáticas		0	0
II. Inmovilizado material	6	**3.581**	**3.316**
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		3.581	3.316
V. Inversiones financieras a largo plazo	**7**	**188**	**188**
5. Otros activos financieros		188	188
B) ACTIVO CORRIENTE		**174.843**	**164.634**
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	**8**	**167.990**	**158.132**
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		0	0
2. Clientes, empresas del grupo y asociadas	7	97.371	91.539
6.Otros créditos con las Administraciones Públicas	12	70.619	66.593
VI. Periodificaciones a corto plazo		**829**	**1.137**
VII. Efectivo y otros activos equivalentes		**6.024**	**5.365**
1. Tesorería		6.024	5.365
TOTAL ACTIVO (A+B)		**178.612**	**168.138**

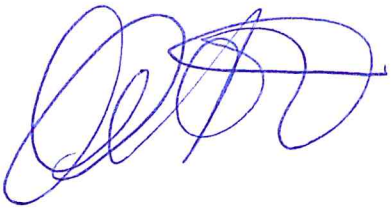
PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas de la memoria	31.12.2024	31.12.2023
A) PATRIMONIO NETO		**67.462**	**67.462**
A-1) Fondos propios		**67.462**	**67.462**
I. Capital	**9**	**63.165**	**63.165**
1. Capital escriturado		63.165	63.165
III. Reservas	**9**	**4.297**	**4.297**
1. Legal y estatutarias		429	429
2. Otras reservas		3.868	3.868
VII. Resultado del ejercicio		**0**	**0**
C) PASIVO CORRIENTE	**10**	**111.150**	**100.676**
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo		**0**	**0**
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		**69.822**	**59.348**
2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas	11	3.348	1.987
3. Acreedores varios	11	6.661	4.297
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	11	17.745	13.290
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	12	42.068	39.774
VI. Periodificaciones a corto plazo	**13**	**41.328**	**41.328**
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		**178.612**	**168.138**



SERVICIOS TÉCNICOS MANCOMUNADOS, S.L.U.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 (Expresada en euros)

	Notas de la memoria	2024	2023
A) OPERACIONES CONTINUADAS			
1. Importe neto de la cifra de negocios	**15.a**	**410.876**	**408.865**
b) Prestaciones de servicios		410.876	408.865
5. Otros ingresos de explotación		**253.500**	**237.586**
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		0	0
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	15.b	253.500	237.586
6. Gastos de personal	**15.c**	**-621.662**	**-595.027**
a) Sueldos, salarios y asimilados		-475.591	-456.990
b) Cargas sociales		-146.071	-138.037
7. Otros gastos de explotación		**-41.711**	**-37.126**
a) Servicios exteriores	15.d	-41.445	-36.887
b) Tributos		-266	-239
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales		0	0
d) Otros gastos de gestión corriente		0	0
8. Amortización del inmovilizado	**5 y 6**	**-1.004**	**-1.815**
13. Otros resultados	15.e	**0**	**-12.484**
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+5+6+7+8+13)		**-1**	**-1**
14. Ingresos financieros		**1**	**1**
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros			
bii) De terceros		1	1
A.2) RESULTADO FINANCIERO (14)		**1**	**1**
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)		**0**	**0**
20. Impuestos sobre beneficios		**0**	**0**
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+20)		**0**	**0**
18. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos		**0**	**0**
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+18)		**0**	**0**



SERVICIOS TÉCNICOS MANCOMUNADOS, S.L.U.

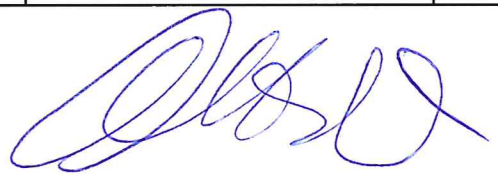
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 (Expresado en euros)

ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

	Notas de la memoria	2024	2023
A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias		0	0
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			
B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (III)		0	0
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias			
C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VIII)		0	0
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)		0	0

ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

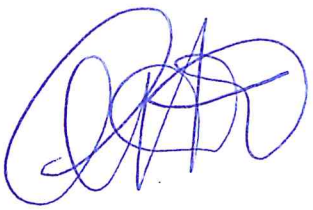
		Capital escriturado (Nota 9)	Reservas (Nota 9)	Resultado del ejercicio	TOTAL
SALDO FINAL DEL AÑO 2022		63.165	4.297	0	67.462
I. Total ingresos y gastos reconocidos		0	0	0	0
II. Operaciones con socios o propietarios		0	0	0	0
III Otras variaciones del patrimonio neto		0	0	0	0
SALDO FINAL DEL AÑO 2023		63.165	4.297	0	67.462
I Total ingresos y gastos reconocidos		0	0	0	0
II Operaciones con socios o propietarios		0	0	0	0
III Otras variaciones del patrimonio neto		0	0	0	0
SALDO FINAL DEL AÑO 2024		63.165	4.297	0	67.462



SERVICIOS TÉCNICOS MANCOMUNADOS, S.L.U.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(Expresados en euros)

	Notas de la memoria	2024	2023
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACION			
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos		**0**	**0**
2. Ajustes del resultado		**1.003**	**1.814**
a) Amortización del inmovilizado (+)	5 y 6	1.004	1.815
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-)		0	0
c) Variación de provisiones (+/-)		0	0
d) Imputación de subvenciones (-)		0	0
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)		0	0
f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-)		0	0
g) Ingresos financieros (-)		-1	-1
h) Gastos financieros (+)		0	0
3. Cambios en el capital corriente		**924**	**-15.201**
a) Existencias (+/-)		0	0
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)	8	-9.858	-11.144
c) Otros activos corrientes (+/-)		308	363
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)	10	10.474	-4.420
e) Otros pasivos corrientes (+/-)		0	0
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-)		0	0
4. Otros flujos de efectivos de las actividades de explotación		**1**	**1**
a) Pagos de intereses (-)		0	0
c) Cobros de intereses (+)		1	1
e) Otros pagos (cobros) (-/+)		0	0
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1+/-2+/-3+/-4)		**1.928**	**-13.386**
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
6. Pagos por inversiones (-)		**-1.269**	**0**
b) Inmovilizado intangible		0	0
c) Inmovilizado material	6	-1.269	0
e) Otros activos financieros		0	0
7. Cobros por desinversiones (+)		**0**	**0**
c) Inmovilizado material		0	0
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)		**-1.269**	**0**
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio		**0**	**0**
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos		0	0
10. Cobros y pagos de instrumentos de pasivo financiero		**0**	**0**
a) Emisión			
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (+)		0	0
4. Otras (+)		0	0
b) Devolución y amortización de			
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (-)		0	0
4. Otras (-)		0	0
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio		**0**	**0**
a) Dividendos (-)		0	0
b) Remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio (-)		0	0
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-/10+/-11)		**0**	**0**
D) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO		**0**	**0**
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-A+/-B+/-C+/-D)		**659**	**-13.386**
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio		**5.365**	**18.751**
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio		**6.024**	**5.365**



1. Información general

a) Identificación legal y domicilios

SERVICIOS TÉCNICOS MANCOMUNADOS, S.L.U., se constituyó el 30 de abril de 1991 con la denominación de PRODUCTOS RECICLADOS Y ABONOS ORGÁNICOS DE MONTEJURRA, S.A. y con fecha 10 de enero de 2002 se transformó en sociedad limitada y cambió su denominación social a la actual. Su socio único es MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA y está inscrita en el Registro Mercantil de Navarra (tomo 121, folio 73, hoja NA-2591) como sociedad unipersonal y su código de identificación fiscal NIF es B31346869.

Su domicilio social y fiscal, está ubicado en Estella, Calle Bell-viste, 2.

b) Objeto social y actividades

El objeto social de la Sociedad, tal como se indica en el artículo 2 de sus vigentes estatutos, lo constituyen:

- La gestión y ejecución de proyectos y obras para ayuntamientos asociados a Mancomunidad de Montejurra.
- La gestión de servicios técnicos urbanísticos municipales, rehabilitación de viviendas y edificios
- La gestión de bienes patrimoniales y de dominio público municipal, instalaciones culturales, deportivas y de ocio.
- La gestión de servicios turísticos, proyectos y programas de desarrollo rural.
- La prestación de servicios de administración y organización de servicios públicos municipales.
- La gestión y realización de actividades encomendadas por Mancomunidad de Montejurra.

La Sociedad tiene como principal actividad la gestión de los servicios de la Oficina de Rehabilitación de Viviendas (ORVE) y el servicio urbanístico, que en el ámbito de Tierra Estella son realizados por la Mancomunidad de Montejurra, que posee la totalidad del capital social de la Sociedad.

Mancomunidad de Montejurra es un ente local administrativo constituido como agrupación de ayuntamientos de la comarca de Tierra Estella, cuyo objeto es la organización y prestación en forma asociada de servicios de su competencia. En la actualidad los principales servicios que presta son los relacionados con el ciclo integral del agua, la recogida y tratamiento de residuos urbanos, la oficina de rehabilitación de viviendas (ORVE) y el servicio urbanístico, y cuenta con dos sociedades participadas al 100% de su capital, para la gestión de dichos servicios: Servicios de Montejurra, S.A.U. y Servicios Técnicos Mancomunados, S.L.U.

Las cuotas fijas del servicio de la Oficina de Rehabilitación de Viviendas (ORVE) que se cobran a los ayuntamientos y concejos adscritos al servicio se consideran anticipos a cuenta, imputándose a ingresos en el importe necesario para financiar los gastos de forma que el resultado de la Sociedad sea nulo.

c) Régimen jurídico y órgano de representación

La Sociedad se rige por sus propios estatutos y por la siguiente legislación mercantil: Ley de Sociedades de Capital, cuyo texto refundido se aprobó por RDL 1/2010, de 2 de julio, Código de Comercio y disposiciones complementarias. Adicionalmente, al ser Mancomunidad de Montejurra su accionista único, es una sociedad pública sujeta al a la normativa del sector público municipal de Navarra.

El órgano de administración y representación de la Sociedad es el administrador único, que es quien formula las presentes cuentas anuales mediante la firma de todas sus páginas.

d) Moneda funcional y de presentación

Las cuentas anuales de la Sociedad se presentan en euros, que es la moneda de presentación y funcional de la Sociedad. No se han realizado operaciones en moneda diferente al euro en 2024.

e) Empresas y entidades del grupo

SERVICIOS TÉCNICOS MANCOMUNADOS, S.LU. forma parte, junto con SERVICIOS DE MONTEJURRA, S.A.U. del grupo cuya Entidad dominante es **MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA**, domiciliada en C/ Bell-viste, 2 de Estella-Lizarra (Navarra), entidad pública constituida como agrupación de ayuntamientos y concejos de Tierra Estella que como tal entidad pública no deposita sus cuentas en el Registro Mercantil de Navarra y que, de acuerdo con lo establecido en la normativa vigente relacionada, está dispensada de la obligación de presentar cuentas anuales consolidadas, por no alcanzar los importes establecidos referidos a cifra de negocios, total activos y número de trabajadores, aunque voluntariamente sí que las formula y publica en su página web.

2. Bases de presentación

a) Marco normativo de información financiera aplicable a la Sociedad

Las cuentas anuales han sido formuladas por el administrador único de la Sociedad. Se han elaborado a partir del marco normativo de información financiera establecido en la normativa siguiente:

- Código de comercio y restante legislación mercantil.

- Plan General de Contabilidad aprobado mediante Real Decreto 1514/2007 y las modificaciones incorporadas a éste mediante RD 1159/2010, de 17 de septiembre, RD 602/2016, de 2 de diciembre y RD 1/2021, de 12 de enero.

- Normas de obligado cumplimiento aprobadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas en el desarrollo del Plan General de Contabilidad y sus normas complementarias.

b) Imagen fiel

Las cuentas anuales del ejercicio 2024 se han preparado a partir de los libros y registros contables de la Sociedad, que recogen la totalidad de sus transacciones y se han llevado de acuerdo con las normas de valoración contables y los principios de contabilidad generalmente aceptados contenidos en el marco normativo de información financiera que le resulta de aplicación, descrito en la nota 2.a), con objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera de la Sociedad al 31 de diciembre de 2024 y de sus resultados del ejercicio finalizado en dicha fecha, así como la veracidad de los flujos de efectivo incorporados en el estado de flujos de efectivo del ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2024.

Se han aplicado las disposiciones legales en materia contable y no ha sido necesario incluir información complementaria para mostrar la imagen fiel.

c) Principios contables no obligatorios aplicados

No se han aplicado principios contables no obligatorios. Las cuentas anuales se han formulado teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de aplicación obligatoria que tienen un efecto significativo en dichas cuentas anuales. No existe ningún principio contable que, siendo obligatorio, haya dejado de aplicarse.

d) Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

La preparación de las cuentas anuales exige el uso por parte de la Sociedad de ciertas estimaciones y juicios en relación con el futuro que se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se creen razonables bajo las circunstancias que concurren. Las cuentas anuales adjuntas no contemplan estimaciones significativas.



e) Comparación de la información

Las cuentas anuales presentan a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance de situación, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto, del estado de flujos de efectivo y de la memoria, además de las cifras del ejercicio 2024, las correspondientes al ejercicio anterior, que formaban parte de las cuentas anuales del ejercicio 2023 aprobadas por la Junta General de Socios con fecha 14 de junio de 2024.

f) Elementos recogidos en varias partidas

No hay elementos patrimoniales que se encuentren registrados en varias partidas del balance.

g) Cambios en criterios contables y corrección de errores

No hay ajustes por cambios en criterios contables, ni corrección de errores, realizados en el ejercicio 2024.

h) Agrupación de partidas

A efectos de facilitar la comprensión del balance y de la cuenta de pérdidas y ganancias, estos estados se presentan de forma agrupada, recogiéndose los análisis requeridos en las notas correspondientes de la memoria.

i) Cuentas anuales

Las cuentas anuales se presentan en formato normal por formar parte la Sociedad de un grupo al ser su socio único Mancomunidad de Montejurra.

3. Aplicación de resultados

Los resultados de los ejercicios 2023 y 2024 han sido nulos, por lo que no procede aplicación de los mismos.

4. Criterios contables

4.1. Inmovilizado intangible

Aplicaciones informáticas

Las licencias para programas informáticos adquiridas a terceros se capitalizan sobre la base de los costes en que se ha incurrido para adquirirlas y prepararlas para usar el programa específico. Estos costes se amortizan durante sus vidas útiles estimadas (4 años).

Los gastos relacionados con el mantenimiento de programas informáticos se reconocen como gasto cuando se incurre en ellos.

4.2. Inmovilizado material

Los elementos del inmovilizado material se reconocen por su precio de adquisición menos la amortización acumulada y, en su caso, el importe acumulado de las pérdidas reconocidas.

Los costes de ampliación, modernización o mejora de los bienes del inmovilizado material se incorporan al activo como mayor valor del bien exclusivamente cuando suponen un aumento de su capacidad, productividad o alargamiento de su vida útil, y siempre que sea posible conocer o estimar el valor contable de los elementos que resultan dados de baja del inventario por haber sido sustituidos.

Los costes de reparaciones importantes se activan y se amortizan durante la vida útil estimada de los mismos, mientras que los gastos de mantenimiento recurrentes se cargan en la cuenta de pérdidas y ganancias durante el ejercicio en que se incurre en ellos.

La amortización del inmovilizado material, con excepción de los terrenos que no se amortizan, se calcula sistemáticamente por el método lineal en función de su vida útil estimada, atendiendo a la depreciación efectivamente sufrida por su funcionamiento, uso y disfrute. Las vidas útiles estimadas son:

	Años de vida útil estimada
Maquinaria	6 a 7
Mobiliario	3 a 4
Equipos para procesos de información	4

El valor residual y la vida útil de los activos se revisa, ajustándose si fuese necesario, en la fecha de cada balance. Cuando el valor contable de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de inmovilizado material se calculan comparando los ingresos obtenidos por la venta con el valor contable y se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias.

4.3. Instrumentos financieros

La Sociedad reconoce un instrumento financiero en el balance cuando se convierte en parte obligada del contrato o negocio jurídico conforme a las disposiciones del mismo, bien como emisor o como inversor o adquirente de aquel. Los instrumentos financieros se reconocen en el balance cuando se convierte en parte obligada del contrato o negocio jurídico conforme a las disposiciones del mismo, bien como emisor o como inversor o adquirente de aquel.

4.4. Activos financieros

Clasificación y valoración

En el momento de reconocimiento inicial, la Sociedad clasifica todos los activos financieros en una de las categorías enumeradas a continuación, que determina el método de valoración inicial y posterior aplicable:

- Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias
- Activos financieros a coste amortizado
- Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto
- Activos financieros a coste

Únicamente se mantienen en balance activos financieros a coste amortizado y a valor razonable con cambios en el patrimonio neto.

Activos financieros a coste amortizado

Los activos financieros se clasifican en esta categoría, incluso cuando estén admitidos a negociación en un mercado organizado, si se cumplen las siguientes condiciones:

- La Sociedad mantiene la inversión bajo un modelo de gestión cuyo objetivo es recibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato.

  La gestión de una cartera de activos financieros para obtener sus flujos contractuales no implica que hayan de mantenerse necesariamente todos los instrumentos hasta su vencimiento; se podrá considerar que los activos financieros se gestionan con ese objetivo aun cuando se hayan producido o se espere que se produzcan ventas en el futuro. A tal efecto, la Sociedad considera la frecuencia, el importe y el calendario de las ventas en ejercicios anteriores, los motivos de esas ventas y las expectativas en relación con la actividad de ventas futuras.

- Las características contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente. Esto es, los flujos de efectivo son inherentes a un acuerdo que tiene la naturaleza de préstamo ordinario o común, sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado.

  Se asume que se cumple esta condición, en el caso de que un bono o un préstamo simple con una fecha de vencimiento determinada y por el que la Sociedad cobra un tipo de interés de mercado variable, pudiendo estar sujeto a un límite. Por el contrario, se asume que no se cumple esta condición en el caso de los instrumentos convertibles en instrumentos de patrimonio neto del emisor, los préstamos con tipos de interés variables inversos (es decir, un tipo que tiene una relación inversa con los tipos de interés del mercado) o aquellos en los que el emisor puede diferir el pago de intereses, si con dicho pago se viera afectada su solvencia, sin que los intereses diferidos devenguen intereses adicionales.

Con carácter general, se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales ("clientes, empresas del grupo") y los créditos por operaciones no comerciales ("otros deudores").

Los activos financieros clasificados en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, se asume que es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. Esto es, los costes de transacción inherentes se capitalizan.

No obstante, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual explícito, así como los créditos al personal, los dividendos a cobrar y los desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se valoran por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.
Para la valoración posterior se utiliza el método del coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias (ingresos financieros), aplicando el método del tipo de interés efectivo.

Los créditos con vencimiento no superior a un año que, tal y como se ha expuesto anteriormente, se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe, salvo que se hubieran deteriorado.

En general, cuando los flujos de efectivo contractuales de un activo financiero a coste amortizado se modifican debido a las dificultades financieras del emisor, la Sociedad analiza si procede contabilizar una pérdida por deterioro de valor.

Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto

Se incluyen los activos financieros que cumplen las siguientes condiciones:

- El instrumento financiero no se mantiene para negociar ni procede clasificarlo a coste amortizado.

- Las características contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Además, la Sociedad tiene la opción de clasificar (de forma irrevocable) en esta categoría inversiones en instrumentos de patrimonio, siempre que no se mantengan para negociar, ni deban valorarse al coste (Activos financieros a coste).

Los activos financieros incluidos en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, se asume que es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. Esto es, los costes de transacción inherentes se capitalizan.

La valoración posterior es a valor razonable, sin deducir los costes de transacción en que se pudiera incurrir en su enajenación. Los cambios que se producen en el valor razonable se registran directamente en el patrimonio neto, hasta que el activo financiero cause baja del balance o se deteriore, momento en que el importe así reconocido, se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Las correcciones valorativas por deterioro del valor y las pérdidas y ganancias que resulten por diferencias de cambio en activos financieros monetarios en moneda extranjera, se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias y no en patrimonio neto.

También se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias el importe de los intereses, calculados según el método del tipo de interés efectivo, y de los dividendos devengados (ingreso financiero).

Baja de balance de activos financieros

La Sociedad da de baja de balance un activo financiero cuando:

- Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo. En este sentido, se da de baja un activo financiero cuando ha vencido y la Sociedad ha recibido el importe correspondiente.

- Se hayan cedido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero. En este caso, se da de baja el activo financiero cuando se han transferido de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Deterioro del valor de los activos financieros

Instrumentos de deuda a coste amortizado o valor razonable con cambios en el patrimonio neto

Al menos al cierre del ejercicio, la Sociedad analiza si existe evidencia objetiva de que el valor de un activo financiero, o de un grupo de activos financieros con similares características de riesgo valorados colectivamente, se ha deteriorado como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial y que ocasionen una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros, que pueden venir motivados por la insolvencia del deudor.

En caso de que exista dicha evidencia, la pérdida por deterioro se calcula como la diferencia entre el valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros, incluidos, en su caso, los procedentes de la ejecución de las garantías reales y personales, que se estima van a generar, descontados al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial. Para los activos financieros a tipo de interés variable, se emplea el tipo de interés efectivo que corresponda a la fecha de cierre de las cuentas anuales de acuerdo con las condiciones contractuales. En el cálculo de las pérdidas por deterioro de un grupo de activos financieros, la Sociedad utiliza modelos basados en fórmulas o métodos estadísticos.

Las correcciones de valor por deterioro, así como su reversión cuando el importe de dicha pérdida disminuyese por causas relacionadas con un evento posterior, se reconocen como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión del deterioro tiene como límite el valor en libros del activo que estaría reconocido en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

Como sustituto del valor actual de los flujos de efectivo futuros la Sociedad utiliza el valor de mercado del instrumento, siempre que éste sea lo suficientemente fiable como para considerarlo representativo del valor que pudiera recuperar la empresa.

En el caso de activos a valor razonable con cambios en patrimonio neto, las pérdidas acumuladas reconocidas en el patrimonio neto por disminución del valor razonable, siempre que exista una evidencia objetiva de deterioro en el valor del activo, se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

4.5. Pasivos financieros

Clasificación y valoración

En el momento de reconocimiento inicial, se clasifican todos los pasivos financieros en una de las categorías enumeradas a continuación:

- Pasivos financieros a coste amortizado
- Pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias

Únicamente se mantienen en balance pasivos financieros a coste amortizado

Pasivos financieros a coste amortizado

Se clasifican todos los pasivos financieros en esta categoría, excepto cuando deban valorarse a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Con carácter general, se incluyen en esta categoría los débitos por operaciones comerciales ("acreedores varios y proveedores, empresas del grupo") y los débitos por operaciones no comerciales ("otros acreedores").

Los préstamos participativos que tienen las características de un préstamo ordinario o común también se incluyen en esta categoría sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado.

Los pasivos financieros incluidos en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, se considera que es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación recibida ajustado por los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. Esto es, los costes de transacción inherentes se capitalizan.

No obstante, los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual, así como los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones, cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, se valoran por su valor nominal, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

Para la valoración posterior se utiliza el método de coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias (gasto financiero), aplicando el método del tipo de interés efectivo. No obstante, los débitos con vencimiento no superior a un año que, de acuerdo con lo dispuesto anteriormente, se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe.

Los gastos financieros se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias de acuerdo con el principio de devengo, y los costes de transacción se imputarán a la cuenta de pérdidas y ganancias con arreglo a un criterio financiero o, si no resultase aplicable, de forma lineal a lo largo de la vida del préstamo participativo.

Baja de balance de pasivos financieros

Se da de baja de balance un pasivo financiero previamente reconocido cuando la obligación se haya extinguido porque se ha realizado el pago al acreedor para cancelar la deuda (a través de pagos en efectivo u otros bienes o servicios), o porque al deudor se le exime legalmente de cualquier responsabilidad sobre el pasivo.

La contabilización de la baja de un pasivo financiero se realiza de la siguiente forma: la diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero (o de la parte de él que se haya dado de baja) y la contraprestación pagada, incluidos los costes de transacción atribuibles, y en la que se ha de recoger asimismo cualquier activo cedido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que tenga lugar.

4.8 Valor razonable

El valor razonable es el precio que se recibiría por la venta de un activo o se pagaría para transferir o cancelar un pasivo mediante una transacción ordenada entre participantes en el mercado en la fecha de valoración. El valor razonable se determinará sin practicar ninguna deducción por los costes de transacción en que pudiera incurrirse por causa de enajenación o disposición por otros medios. No tiene en ningún caso el carácter de valor razonable el que sea resultado de una transacción forzada, urgente o como consecuencia de una situación de liquidación involuntaria.

El valor razonable se estima para una determinada fecha y, puesto que las condiciones de mercado pueden variar con el tiempo, ese valor puede ser inadecuado para otra fecha. Además, al estimar el valor razonable, la empresa tiene en cuenta las condiciones del activo o pasivo que los participantes en el mercado tendrían en cuenta a la hora de fijar el precio del activo o pasivo en la fecha de valoración.

Con carácter general, el valor razonable se calcula por referencia a un valor fiable de mercado. Para aquellos elementos respecto de los cuales existe un mercado activo, el valor razonable se obtiene, en su caso, mediante la aplicación de modelos y técnicas de valoración generalmente aceptadas, empleando como referencia los precios observables de transacciones recientes en el mismo activo que se valore o utilizando los precios basados en datos o índices observables de mercado que estén disponibles y resulten aplicables.

4.9 Efectivo y otros activos equivalentes

Este epígrafe incluye el efectivo en caja, las cuentas corrientes bancarias y los depósitos y adquisiciones temporales de activos que cumplen con todos los siguientes requisitos:

- Son convertibles en efectivo.
- En el momento de su adquisición su vencimiento no era superior a tres meses.
- No están sujetos a un riesgo significativo de cambio de valor.
- Forman parte de la política de gestión normal de tesorería de la Sociedad.

A efectos del estado de flujos de efectivo se incluyen como menos efectivo y otros activos líquidos equivalentes los descubiertos ocasionales que forman parte de la gestión de efectivo de la Sociedad.

4.6. Patrimonio neto

El capital social está representado por participaciones ordinarias. Los costes de emisión de nuevas participaciones se presentan directamente contra el patrimonio neto, como menores reservas.

4.7. Subvenciones recibidas

Las subvenciones que tengan carácter de reintegrables se registran como pasivos hasta cumplir las condiciones para considerarse no reintegrables, mientras que las subvenciones no reintegrables se registran como ingresos directamente imputados al patrimonio neto y se reconocen como ingresos sobre una base sistemática y racional de forma correlacionada con los gastos derivados de la subvención. A estos efectos, una subvención se considera no reintegrable cuando existe un acuerdo individualizado de concesión de la subvención, se han cumplido todas las condiciones establecidas para su concesión y no existen dudas razonables de que se cobrará.

Las subvenciones de carácter monetario se valoran por el valor razonable del importe concedido y las subvenciones no monetarias por el valor razonable del bien recibido, referidos ambos valores al momento de su reconocimiento.

Las subvenciones no reintegrables relacionadas con gastos específicos se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias en el mismo ejercicio en que se devengan los correspondientes gastos y las concedidas para compensar déficit de explotación en el ejercicio en que se conceden, salvo cuando se destinan a compensar déficit de explotación de ejercicios futuros, en cuyo caso se imputan en dichos ejercicios.

4.8. Impuestos corrientes y diferidos

Debido a las condiciones especiales de la Sociedad, que pertenece a Mancomunidad de Montejurra y presenta resultado nulo en cada ejercicio, y que cuenta con una posición neta de actvio por impuesto diferido por deducciones fiscales pendientes de aplicar, no se reconoce impuesto sobre sociedades corriente ni diferido. Únicamente se reconoce el gasto o ingreso por impuesto sobre sociedades (corriente o diferido) cuando se dan las circunstancias que van a provocar bien el pago de impuesto sobre sociedades o la reducción de dichos pagos. En estos casos, el gasto o ingreso por impuesto sobre beneficios es el importe que, por este concepto, se devengaría en el ejercicio y que comprendería tanto el gasto o ingreso por impuesto corriente como por impuesto diferido.

Tanto el gasto (ingreso) por impuesto corriente como diferido se registra en la cuenta de pérdidas y ganancias. Se reconoce en el patrimonio neto el efecto impositivo relacionado con partidas que se registran directamente en el patrimonio neto, únicamente cuando se prevé que finalmente va a surgir un ingreso o gasto por impuesto.

Los activos y pasivos por impuesto corriente se valoran por las cantidades que se espera pagar o recuperar de las autoridades fiscales, de acuerdo con la normativa vigente o aprobada y pendiente de publicación en la fecha de cierre del ejercicio.



En aquellos casos en que se reconocen, los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros. El impuesto diferido se determina aplicando la normativa y los tipos impositivos aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

4.9. Prestaciones a los empleados

a) Retribución variable por cumplimiento de objetivos

La Sociedad reconoce un pasivo y un gasto para retribución variable de sus empleados en función del grado de cumplimiento de los objetivos establecidos para la Sociedad.

b) Obligaciones con el personal acogido a contrato de relevo

En aquellos casos en los que los trabajadores acogidos al denominado contrato de relevo, devengan su retribución con anterioridad a su percepción, se dota la correspondiente provisión relacionada con los costes devengados (salarios y seguros sociales) y pendientes de pago.

Los costes esperados de estas prestaciones se devengan durante el período laboral activo de los empleados acogidos al contrato de relevo de acuerdo con un método contable similar al de los planes de pensiones de prestaciones definidas.

Las pérdidas y ganancias actuariales debidas a ajustes por la experiencia y cambios en las hipótesis actuariales se cargan o abonan directamente en el patrimonio neto del ejercicio en que surgen.

c) Indemnizaciones por cese

De acuerdo con la legislación laboral vigente, la Sociedad está obligada al pago de indemnizaciones a aquellos empleados con los que, en determinadas condiciones, rescinda sus relaciones laborales. Las indemnizaciones por despido susceptibles de cuantificación razonable se registran como gasto del ejercicio en el que existe una expectativa válida, creada por la Sociedad frente a los terceros afectados.

4.10. Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones para litigios y otras responsabilidades se reconocen cuando la Sociedad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se puede estimar de forma fiable. No se reconocen provisiones para pérdidas de explotación futuras.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que serán necesarios para liquidar la obligación usando un tipo antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación. Los ajustes en la provisión con motivo de su actualización se reconocen como un gasto financiero conforme se van devengando. Las provisiones con vencimiento inferior o igual a un año, con un efecto financiero no significativo no se descuentan.

Cuando se espera que parte del desembolso necesario para liquidar la provisión sea reembolsado por un tercero, el reembolso se reconoce como un activo independiente, siempre que sea prácticamente segura su recepción.

Por su parte, se consideran pasivos contingentes aquellas posibles obligaciones surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización está condicionada a que ocurra o no uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Sociedad. Dichos pasivos contingentes no son objeto de registro contable presentándose detalle de los mismos en la memoria.

4.11. Reconocimiento de ingresos

La Sociedad reconoce los ingresos por el desarrollo ordinario de la actividad empresarial cuando se produce la transferencia del control sobre los servicios comprometidos con sus clientes. El control se refiere a la capacidad para decidir plenamente sobre el uso del servicio y obtener sustancialmente todos sus beneficios restantes e incluye la capacidad de impedir que otros decidan sobre su uso y obtengan sus beneficios.

Para aplicar este criterio de registro contable de los ingresos se sigue el siguiente proceso: identificación de los contratos con los clientes (derechos y obligaciones de las partes), identificación de las obligaciones a cumplir (compromisos de entrega de bienes o prestación de servicios), determinación del precio de la transacción (contraprestación a percibir), asignación del precio a las obligaciones a cumplir y reconocimiento del ingreso a medida que se cumplen las obligaciones comprometida.

Para cada obligación a cumplir que se identifique, la sociedad determina al comienzo del contrato si el compromiso asumido se cumple a lo largo del tiempo o en un momento determinado.

En general los contratos realizados por la Sociedad no suponen obligaciones a cumplir a lo largo del tiempo sino en un momento determinado (fecha de prestación de los servicios).

Los ingresos se registran por el valor razonable de la contraprestación a recibir y representan los importes a cobrar por los servicios prestados en el curso ordinario de las actividades de la Sociedad, menos el impuesto sobre el valor añadido. La Sociedad reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la Sociedad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades tal y como se detalla a continuación:

a) Prestación de servicios

La Sociedad gestiona los servicios de asesoramiento sobre rehabilitación de viviendas y servicio urbanístico, que se financian mediante aportaciones de las entidades locales afectas al mismo, que constan de cuotas fijas establecidas en función del número de habitantes y de precios variables según los servicios concretos prestados. Las cuotas fijas se consideran anticipos a cuenta, imputándose a ingresos en el importe necesario para financiar los gastos de forma que el resultado de la Sociedad sea nulo.

b) Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método del tipo de interés efectivo.

Valoración

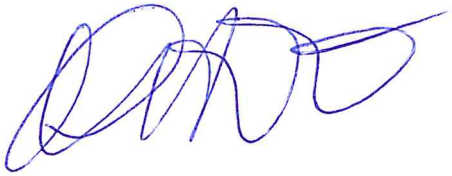
Los ingresos se registran por el importe monetario o, en su caso, por el valor razonable de la contraprestación recibida, o que se espere recibir. La contrapartida es el precio acordado y representa los importes a cobrar por los servicios prestados en el curso ordinario de las actividades de la Sociedad, deducido el importe de cualquier devolución, rebajas, descuentos y el impuesto sobre el valor añadido u otras partidas similares que la Sociedad pueda conceder, así como los intereses incorporados al nominal de los créditos.

4.12. Arrendamientos

Arrendamiento operativo

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte importante de los riesgos y beneficios derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos.

Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se devengan sobre una base lineal durante el período de arrendamiento.



4.13. Transacciones entre partes vinculadas

Con carácter general, las operaciones comerciales entre empresas del grupo se contabilizan en el momento inicial por su valor razonable. En su caso, si el precio acordado difiere de su valor razonable, la diferencia se registra atendiendo a la realidad económica de la operación. La valoración posterior se realiza conforme con lo previsto en las correspondientes normas.

4.14. Medio ambiente

Hasta la fecha no se ha adquirido inmovilizado para la mejora y la preservación del medio ambiente. Los gastos por acciones formativas/ informativas y los servicios de reparación y mantenimiento de los activos anteriormente mencionados se imputan a resultados cuando se producen.

5. Inmovilizado intangible

En 2024 no ha habido movimientos en la cuenta de Aplicaciones Informáticas, incluida en Inmovilizado intangible, que desde 31 de diciembre de 2021 presenta valor contable nulo. Los saldos a 31 de diciembre de 2024 y 2023 son los siguientes:

	Euros		
	Coste	Amortización acumulada	Valor neto
Saldo al 31 de diciembre de 2023	2.102	-2.102	0
Adiciones 2024	0	0	0
Amortizaciones 2024	0	0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2024	**2.102**	**-2.102**	**0**

Pérdidas por deterioro: Durante los ejercicios 2024 y 2023 no se han reconocido ni revertido correcciones valorativas por deterioro significativas para ningún inmovilizado material individual.

Bienes adquiridos a empresas del Grupo y asociadas: Durante los ejercicios 2024 y 2023 no se han adquirido elementos de inmovilizado material a empresas del grupo.

Bienes totalmente amortizados: Al 31 de diciembre de 2023 y 2024 todos los elementos del inmovilizado intangible con un coste original de 2.102 euros están totalmente amortizados y todavía están en uso.



6. Inmovilizado material

Los movimientos durante 2024 y 2023 en cuentas de Inmovilizado material han sido los siguientes:

2024	Euros			
	Maquinaria	Mobiliario	Equipos proceso datos	Total
Coste				
Saldo inicial	4.288	36.853	22.358	63.499
Altas	0	0	1.269	1.269
Bajas	0	0	0	0
Saldo final	4.288	36.853	23.627	64.768
Amortización				
Saldo inicial	4.288	33.944	21.951	60.183
Dotaciones	0	664	340	1.004
Bajas	0	0	0	0
Saldo final	4.288	34.608	22.291	61.187
Valor neto contable				
Inicial	**0**	**2.909**	**407**	**3.316**
Final	**0**	**2.245**	**1.336**	**3.581**

2023	Euros			
	Maquinaria	Mobiliario	Equipos proceso datos	Total
Coste				
Saldo inicial	4.288	36.853	22.358	63.499
Altas	0	0	0	0
Bajas	0	0	0	0
Saldo final	4.288	36.853	22.358	63.499
Amortización				
Saldo inicial	4.288	32.416	21.664	58.368
Dotaciones	0	1.528	287	1.815
Bajas	0	0	0	0
Saldo final	4.288	33.944	21.951	60.183
Valor neto contable				
Inicial	**0**	**4.437**	**694**	**5.131**
Final	**0**	**2.909**	**407**	**3.316**

a) Pérdidas por deterioro

Durante los ejercicios 2024 y 2023 no se han reconocido ni revertido correcciones valorativas por deterioro significativas para ningún inmovilizado material individual.

b) Bienes adquiridos a empresas del Grupo y asociadas

Durante los ejercicios 2024 y 2023 no se han adquirido elementos de inmovilizado material a empresas del grupo.

c) Bienes totalmente amortizados

Al 31 de diciembre de 2024 existen elementos del inmovilizado material con un coste original de 58.972 euros (54.548 euros al 31 de diciembre de 2023), que están totalmente amortizados y todavía están en uso.

d) Bienes bajo arrendamiento

No hay bienes bajo arrendamiento financiero ni operativo.

e) Seguros

La Sociedad tiene contratadas varias pólizas de seguro para cubrir los riesgos a que están sujetos los bienes del inmovilizado material. La cobertura de estas pólizas se considera suficiente.

7. Activos financieros

La composición de los activos financieros al 31 de diciembre es la siguiente:

	Euros					
	Instrumentos de patrimonio		Créditos, Derivados y Otros		Total	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Activos financieros a largo plazo						
- Activos financieros a valor razonable con cambios en Patrimonio Neto	120	120	0	0	120	120
- Activos financieros a coste amortizado	0	0	68	68	68	68
	120	120	68	68	188	188
Activos financieros a corto plazo						
- Activos financieros a coste amortizado	0	0	97.731	91.539	97.731	91.539
	0	0	97.731	91.539	97.731	91.539
	120	**120**	**97.799**	**91.607**	**97.919**	**91.727**

Estos importes se presentan en las siguientes partidas del balance:

	Euros					
	Instrumentos de patrimonio		Créditos, Derivados y Otros		Total	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Activos financieros no corrientes						
- Inversiones financieras a largo plazo	120	120	68	68	188	188
	120	120	68	68	188	188
Activos financieros corrientes						
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar:						
- Clientes, por ventas y servicios	0	0	0	0	0	0
-Clientes, empresas del grupo	0	0	97.731	91.539	97.731	91.539
-Deudores varios	0	0	0	0	0	0
	0	0	97.731	91.539	97.731	91.539
	120	**120**	**97.799**	**91.607**	**97.919**	**91.727**

Los valores contables de los activos financieros y los créditos con las administraciones públicas están denominados en su totalidad en euros.

8. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar

El detalle es el siguiente:

	Euros	
	31.12.2024	31.12.2023
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar:		
- Clientes (Ayuntamientos deudores)	664	664
- Clientes (Mancomunidad de Montejurra-Nota 16.c)	97.371	91.539
- Deudores varios	0	0
- Provisiones por deterioro del valor	-664	-664
Activos financieros a coste amortizado a corto plazo	97.371	91.539
Otros créditos con las administraciones públicas (Nota 12)	70.619	66.593
	167.990	**158.132**

Al 31 de diciembre de 2024 no había cuentas a cobrar vencidas adicionales a los saldos provisionados.

No ha habido movimientos en la provisión por pérdidas por deterioro de valor de las cuentas a cobrar a clientes en 2024 y 2023. La exposición máxima al riesgo de crédito a la fecha de presentación de la información es el valor razonable de cada una de las categorías de cuentas a cobrar indicadas anteriormente. La Sociedad no mantiene ninguna garantía como seguro.

9. Fondos propios

Capital

	Euros
Capital escriturado	63.165

El capital escriturado, 63.165 euros, está compuesto por 1.051 participaciones ordinarias, de 60,10 euros de valor nominal cada una, totalmente suscritas y desembolsadas, todas con los mismos derechos y obligaciones. La totalidad de las participaciones son propiedad de Mancomunidad de Montejurra, y tienen carácter de intransferibles. La sociedad figura inscrita en el registro Mercantil de Navarra como sociedad unipersonal.

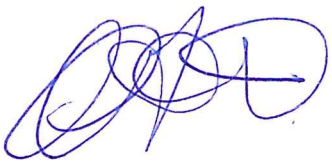
Reservas

	Euros
- Reserva legal	429
- Reserva voluntaria	3.865
- Diferencias por ajuste del capital a euros	3
	4.297

Reserva legal: La reserva legal ha sido dotada de conformidad con el artículo 274 de la vigente Ley de Sociedades de Capital, que establece que, en todo caso, una cifra igual al 10 por 100 del beneficio del ejercicio se destinará a ésta hasta que alcance, al menos, el 20 por 100 del capital social. No puede ser distribuida y si es usada para compensar pérdidas, en el caso de que no existan otras reservas disponibles suficientes para tal fin, debe ser repuesta con beneficios futuros.

Reserva voluntaria: Esta reserva es de libre disposición.

Diferencias por ajuste del capital a euros: Esta reserva es indisponible.



10. Pasivo corriente

El detalle es el siguiente:

	Euros	
	31.12.2024	31.12.2023
Pasivo corriente:		
Pasivos financieros a coste amortizado a corto plazo (Nota 11)	27.754	19.574
Otras deudas con las administraciones públicas (Nota 12)	42.068	39.774
Periodificaciones a corto plazo (Nota 13)	41.328	41.328
	111.150	**100.676**

11. Pasivos financieros

La Sociedad únicamente mantiene pasivos financieros clasificados como "Pasivos financieros a coste amortizado" y correspondientes a "Derivados y otros".

Dichos pasivos financieros a coste amortizado se presentan en las siguientes partidas del balance:

PASIVOS FINANCIEROS A COSTE AMORTIZADO O COSTE	Euros	
	31.12.2024	31.12.2023
Pasivos financieros corrientes:		
- Cuentas a pagar con partes vinculadas (Nota 16.c)	3.348	1.987
- Acreedores varios	6.661	4.297
- Personal (remuneraciones pendientes de pago)	17.745	13.290
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	**27.754**	**19.574**

Los Pasivos financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2024 están denominados en euros y tienen vencimiento en el ejercicio siguiente.

Los débitos y partidas a pagar de la Sociedad no están sujetos a variaciones en los tipos de interés y al 31 de diciembre de 2024 la Sociedad no disponía de líneas de crédito no dispuestas.

12. Saldos con Administraciones públicas

Los saldos mantenidos con las administraciones públicas son los siguientes:

Saldos deudores

	Euros	
	31.12.2024	31.12.2023
Otros créditos con las administraciones públicas:		
- Gobierno Navarra (subvenciones pendientes de cobro)	70.619	66.593
	70.619	**66.593**

El saldo a cobrar de subvenciones a 31 de diciembre de 2023 corresponde a la parte pendiente de cobro de la subvención de explotación que financia los gastos de la ORVE.

Saldos acreedores

	Euros	
	31.12.2024	31.12.2023
Otras deudas con las administraciones públicas:		
- Hacienda Foral de Navarra (IRPF 4 T)	23.242	23.165
-TGSS (seguros sociales diciembre)	18.826	16.609
	42.068	**39.774**

13. Periodificaciones a corto plazo

La cuota fija por servicio urbanístico se considera como anticipo a cuenta y se imputa como ingresos de cada ejercicio de forma que el resultado sea nulo. No ha habido movimientos de esta partida durante 2024 y 2023. El saldo es el siguiente:

	Euros	
	31.12.2024	31.12.2023
Saldo inicial	41.328	41.328
Nuevas cuotas fijas del servicio urbanístico	85.289	76.911
Imputado a ingresos del ejercicio	-85.289	-76.911
Saldo final	**41.328**	**41.328**

14. Impuestos

a) Impuesto sobre beneficios y situación fiscal

No resulta impuesto sobre sociedades en 2023 y 2024, ya que la base imponible, que coincide con el resultado del ejercicio, es nula.

La Sociedad dispone de las siguientes deducciones por inversiones en activos fijos nuevos y creación de empleo, (con límite de aplicación del 25% de la cuota) pendientes de aplicación:

	Euros			
Año de generación de la deducción fiscal	AFN	Empleo	Total	Último año
2010	59	3.005	3.064	2025
2011	470	0	470	2026
2012	61	0	61	2027
2017	667	0	667	2032
2021	0	1.500	1.500	2036
	1.257	**4.505**	**5.762**	

La Sociedad tiene pendiente de inspección por las autoridades fiscales los últimos 4 ejercicios para los principales impuestos que le son aplicables.

15. Ingresos y gastos

a) Importe neto de la cifra de negocios

	Euros	
	2024	2023
O:R.V.E.	59.647	48.378
Servicios urbanísticos		
- Cuota fija	85.289	76.911
- Cuota informes	265.940	283.576
	410.876	**408.865**

b) Subvenciones de explotación

	Euros	
	2024	**2023**
Gobierno de Navarra: financiar gastos funcionamiento ORVE	253.500	237.586
SNE: Otras subvenciones (actividades de formación)	0	0
	253.500	**237.586**

c) Gastos de personal

	Euros	
	2024	**2023**
Sueldos, salarios y asimilados	475.591	456.990
Cargas sociales:		
- Seguros sociales	146.035	138.037
- Otras cargas sociales	36	0
	621.662	**595.027**

No se han registrado gastos por indemnizaciones al personal en 2023 y 2024.

El número medio de empleados en el curso del ejercicio distribuido por categorías, y la distribución por sexos del personal al cierre del ejercicio, es como sigue:

2024	Personal al cierre del ejercicio			Plantilla
	Hombres	**Mujeres**	**Total**	**media**
Titulados y técnicos	3	5	8	8
Administrativos	0	4	4	4
	3	9	12	12

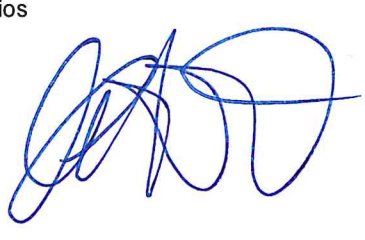
2023	Personal al cierre del ejercicio			Plantilla
	Hombres	**Mujeres**	**Total**	**media**
Titulados y técnicos	3	5	8	8
Administrativos	0	4	4	2
	3	9	12	10

No hay personal de alta dirección en la Sociedad.

Al 31 de diciembre de 2024 no hay empleados con discapacidad.

d) Servicios exteriores

	Euros	
	2024	**2023**
Reparaciones y conservación	5.720	3.083
Servicios de profesionales independientes	2.947	1.817
Primas de seguros	2.842	2.781
Suministros	6.142	7.271
Otros servicios de empresas del grupo	7.634	7.634
Otros servicios	16.160	14.301
	41.445	**36.887**



e) Otros resultados

	Euros	
	2024	2023
Seguros sociales ejercicios 2019-2022	0	12.472
Otros	0	12
	0	**12.484**

16. Otra información

a) Contingencias y compromisos

No existen litigios, demandas ni compromisos al 31 de diciembre de 2024, ni contratos de compra firmados ni compromisos adquiridos para la adquisición de inmovilizados, ni otras obligaciones sobre futuras reparaciones y mantenimiento de inmovilizados.

b) Retribución al administrador único

Durante el ejercicio 2024, la administradora única no ha devengado ni percibido retribución alguna de la Sociedad, ni mantiene ni ha mantenido contratos con la Sociedad, ni ha recibido ni concedido préstamos, ni es ni ha sido beneficiario de fondos o planes de pensiones, ni de seguros de vida a cargo de la Sociedad.

El administrador único, ni personas relacionadas en el sentido del artículo 229 de la Ley de Sociedades de Capital, mantienen participaciones en el capital, en otras sociedades con actividad análoga o complementaria a la de la Sociedad. La administradora única es la presidenta de Mancomunidad de Montejurra y del Consejo de Administración de Servicios de Montejurra, S.A.U.

c) Saldos con partes vinculadas

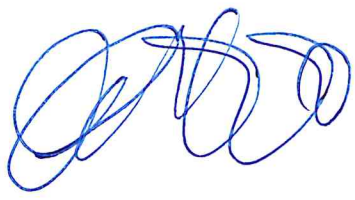
Los saldos con empresas y entidades del grupo son:

Empresas del grupo	Euros	
	31.12.2024	31.12.2023
Cuentas a cobrar a partes vinculadas (Nota 8)		
- Mancomunidad de Montejurra (cuotas ORVE)	59.647	48.378
- Mancomunidad de Montejurra (cuotas servicio urbanístico)	37.724	43.161
	97.371	91.539

Saldos al cierre derivados de operaciones con partes vinculadas

Empresas del grupo	Euros	
	31.12.2024	31.12.2023
Cuentas a pagar a partes vinculadas (Nota 11)		
- Mancomunidad de Montejurra	82	79
- Servicios de Montejurra, S.A.U.	3.266	1.908
	3.348	1.987

Los saldos por cuentas a pagar derivan de operaciones financieras (anticipos) y operaciones comerciales (servicios recibidos y tasas).



d) Operaciones con partes vinculadas

Las transacciones que se detallan a continuación se realizaron con partes vinculadas (Nota 1):

Empresas del Grupo	Euros 2024		
	Mancomunidad de Montejurra	Servicios de Montejurra, S.A.U.	Total
Ingresos			
- Cuota fija Servicio urbanístico	85.289	0	85.289
- Cuota Informes Servicio urbanístico	265.940	0	265.940
- Servicios ORVE	59.647	0	59.647
- Subvenciones de explotación	253.500	0	253.500
	664.376	0	664.376
Gastos:			
- Servicios recibidos	0	7.634	7.634
- Tasas	266	0	266
	266	7.634	7.900

Empresas del Grupo	Euros 2023		
	Mancomunidad de Montejurra	Servicios de Montejurra, S.A.U.	Total
Ingresos			
- Cuota fija Servicio urbanístico	76.911	0	76.911
- Cuota Informes Servicio urbanístico	283.576	0	283.576
- Servicios ORVE	48.378	0	48.378
- Subvenciones de explotación	237.585	0	237.585
	646.450	0	646.450
Gastos:			
- Servicios recibidos	0	7.634	7.634
- Tasas	239	0	239
	239	7.634	7.873

Las transacciones se realizan a precios que se entienden de mercado.

Las subvenciones se conceden por el Gobierno de Navarra a Mancomunidad de Montejurra, que a su vez las traspasa a la Sociedad, por el mismo importe recibido.

Las cuotas por servicio urbanístico se facturan a Mancomunidad de Montejurra, quien las repercute a los ayuntamientos receptores del servicio.

e) Información sobre medio ambiente

Se considera actividad medioambiental cualquier operación cuyo propósito principal sea la minimización del impacto medioambiental y la protección y mejora del medio ambiente.
La actividad que desarrolla la Sociedad no requiere incurrir en gastos significativos como consecuencia de la mejora y la protección del medio ambiente.

Durante 2023 y 2024 no se han realizado inversiones con el fin de minimizar el impacto medioambiental y la protección y mejora del medio ambiente.

A la fecha del balance no existen pagos a realizar por este concepto ni, por tanto, provisiones dotadas a tal efecto

f) Información sobre el período medio de pago a proveedores. Disposición adicional tercera. Deber de información de la Ley 15/2010, de 5 de julio.

	2024	2023
	Días	Días
Período medio de pago a proveedores	17	9
Ratio de operaciones pagadas	17	9
Ratio de operaciones pendientes de pago	21	6
	Euros	Euros
Total pagos realizados	34.779	30.327
Total pagos pendientes	110	585

Pagos realizados en un período inferior al máximo establecido de 60 días		
	Euros	
Total pagos realizados < 60 días	31.112	30.162
% sobre total de pagos realizados	89,46%	99,46%
Numero de facturas < 60 días	128	173
% sobre total de facturas pagadas	96,97%	97,74%

g) Información sobre los derechos de emisión de gases de efectos invernadero

De acuerdo con lo establecido en la normativa vigente, confirmamos los siguientes aspectos sobre el ejercicio 2024:

- No se han asignado a la Sociedad derechos algunos sobre emisión de gases de efectos invernadero.
- No se han producido efectos sobre el balance ni sobre la cuenta de resultados en el ejercicio 2024 sobre este tema.
- No existen contratos ni acuerdos firmados al respecto.
- La Sociedad no ha recibido ayudas ni subvenciones por este concepto.
- No existen contingencias por este tema, en los términos previstos en la Ley 1/2005.
- No hay ningún punto adicional que pueda ser de aplicación para la Sociedad en relación con los derechos de emisión de gases de efectos invernadero.

h) Hechos posteriores al cierre

No han ocurrido otros acontecimientos posteriores al cierre del ejercicio 2024 que pudieran tener efecto significativo sobre las cuentas anuales del ejercicio 2024.

En Estella, con fecha 26 de marzo de 2025, el administrador único formula las cuentas anuales del ejercicio 2024 de **SERVICIOS TÉCNICOS MANCOMUNADOS, S.L.U.**, las cuales vienen constituidas por los documentos anexos precedentes a este escrito.

Administradora única



Susana Castanera Gómez
DNI: 16.562.002-R

SERVICIOS TECNICOS MANCOMUNADOS S.L. (Sociedad Unipersonal)

INFORME DE GESTIÓN DEL EJERCICIO 2024

Situación y evolución posible

Durante el ejercicio 2024 se ha alcanzado una cifra de negocios de 410.876 euros (408.865 euros en 2023), que representa un incremento del volumen de negocio del 0,5% respecto al del ejercicio anterior.

Prestación de servicios:
Los ingresos por "Servicio de O.R.V.E." (Oficina de Rehabilitación de Viviendas) aumenta 11.269 euros, un 23,3%, respecto a los ingresos de 2023.

Los ingresos por el "Servicio Urbanístico" prestado a los ayuntamientos que están inscritos al mismo, se reducen 9.259 euros, un 2,6% respecto a los de 2023.

Otros ingresos de explotación:
La aportación recibida para financiar parte de los gastos de personal aumenta 15.914 euros, un 6,7% respecto a la de 2023. El aumento está relacionado con el incremento de gastos de personal.

Gastos de personal:
Aumenta con respecto al año 2.023 en 26.635 euros, un 4,5%. En el ejercicio 2024 el número medio de trabajadores aumenta de 10 a 12 y los sueldos de los empleados se incrementan un 2,5%.

Otros gastos de explotación:
Aumentan 4.585 euros respecto al ejercicio anterior, un 12,3%. Aumentan los gastos de mantenimientos, servicios profesionales, relaciones públicas y material de oficina y disminuyen los gastos de suministro eléctrico.

Amortizaciones de inmovilizado:
Se reduce el gasto por el efecto de los elementos de inmovilizado que finalizan amortización en el ejercicio 2024.

Como consecuencia de lo anterior el resultado de explotación del ejercicio 2.024 se cierra de forma equilibrada, el importe de los ingresos habidos en el ejercicio es suficiente para equilibrar los gastos realizados.

Resultado del ejercicio:

Se cierra equilibrado, el resultado es de cero euros.

Para 2025 no está previsto que ninguno de los ayuntamientos que están dentro del "Servicio Urbanístico" se den de baja del mismo.

Actividades en materia de investigación y desarrollo
En el ejercicio 2024 no se ha tomado parte en actuaciones de I+D.

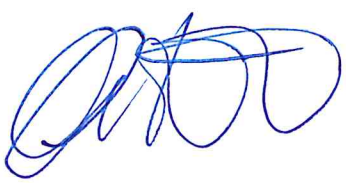
Participaciones propias
No se han realizado operaciones con acciones propias durante el ejercicio.

Acontecimientos posteriores al cierre del ejercicio
Hasta la fecha de formulación de las cuentas anuales adjuntas, no se han producido otros acontecimientos posteriores al 31 de diciembre de 2024 que pudieran tener un efecto significativo sobre las mismas.

Uso de instrumentos financieros
Nada relevante que indicar.

En Estella, con fecha 26 de marzo de 2025, la administradora única formula el informe de gestión del ejercicio 2024 de **SERVICIOS TÉCNICOS MANCOMUNADOS, S.L.U.**

Administradora única



Susana Castanera Gómez
DNI: 16.562.002-R

ANEXOS A LA CUENTA GENERAL

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

Contiene la siguiente documentación:

a) **Informe y Cuentas Anuales Consolidadas**
b) **Estado de liquidación consolidado de los presupuestos**
c) **Estado de la deuda**
d) **Informe de intervención**

ANEXOS A LA CUENTA GENERAL

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

a)Informe y Cuentas Anuales Consolidadas

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

Informe del auditor independiente de acuerdo con
Normas Internacionales de Auditoría y
Cuentas Anuales Consolidadas
del ejercicio anual terminado
el 31 de diciembre de 2024

AuditAbe
AUDITORES
& CONSULTORES, S.L.

Calle E, nº 3, 2º F
Polígono Industrial Mutilva Baja
31192 Mutilva-Aranguren
(NAVARRA) ESPAÑA

Tel: 948 23 15 37
Email:auditabe.pamplona@auditabe.com
www.auditabe.com

AuditAbe Auditores & Consultores, S.L. Domicilio social: Avenida de La Rioja, 6, 3º 26001 LOGROÑO N.I.F.: B-26500652
Inscrita en el Registro Mercantil de La Rioja Tomo 755, Libro 0, Folio 150 Hoja LO-15207, Inscripción 1ª Inscrita en el R.O.A.C. con el Nº S2188

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Asamblea General de **Mancomunidad de Montejurra**,
por encargo del Consejo de Administración de Servicios de Montejurra, S.A.U.

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales consolidadas de **Mancomunidad de Montejurra y** sus sociedades dependientes (el Grupo), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2024, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria, todos ellos consolidados, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales consolidadas adjuntas presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera consolidada del Grupo a 31 de diciembre de 2024, así como sus resultados consolidados y flujos de efectivo consolidados correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el Plan General de Contabilidad aprobado mediante Real Decreto 1514/2007 y las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas aprobadas por Real Decreto 1159/2010, y las modificaciones posteriores.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales consolidadas* de nuestro informe.

Somos independientes del Grupo de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del International Ethics Standard Board for Accountants (Código de Ética del IESBA) y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con el Código de Ética de la IESBA.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Otras cuestiones

Tal y como se indica en la nota 3 de la memoria consolidada adjunta, de acuerdo con la normativa que rige la actuación de la entidad dominante **Mancomunidad de Montejurra,** la misma no está sujeta a obligaciones contables normalizadas, no resultando obligatoria la formulación de cuentas anuales consolidadas de acuerdo con un marco de información financiera expresamente establecido. Por este motivo, las cuentas anuales consolidadas adjuntas han sido formuladas de acuerdo con el marco de información financiera que la entidad dominante ha considerado que mejor permite alcanzar el propósito de mostrar la imagen fiel y han sido auditadas aplicando las Normas Internacionales de Auditoría.

El presente informe en ningún caso puede entenderse como un informe de auditoría en los términos previstos en la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España.

Responsabilidad de la Presidenta de la entidad dominante en relación con las cuentas anuales consolidadas

La Presidenta de la entidad dominante es responsable de la preparación y presentación fiel de las cuentas anuales consolidadas adjuntas de conformidad con el Plan General de Contabilidad aprobado mediante Real Decreto 1514/2007 y las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas aprobadas por Real Decreto 1159/2010, y las modificaciones posteriores (véase nota 3 de la memoria consolidada adjunta), y del control interno que la Presidenta de la entidad dominante considere necesario para permitir la preparación de cuentas anuales consolidadas libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales consolidadas, la Presidenta de la entidad dominante es responsable de la valoración de la capacidad del Grupo de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la Presidenta de la entidad dominante tiene intención de liquidar el Grupo o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales consolidadas

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales consolidadas en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales consolidadas.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales consolidadas, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Grupo.

- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Presidenta de la entidad dominante.

- Concluimos sobre la adecuación de la utilización, por la Presidenta de la entidad dominante, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Grupo para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales consolidadas o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoria obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el Grupo deje de ser una empresa en funcionamiento.

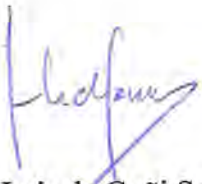
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales consolidadas, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales consolidadas representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

- Obtenemos evidencia suficiente y adecuada en relación con la información financiera de las entidades o actividades empresariales dentro del grupo para expresar una opinión sobre las cuentas anuales consolidadas. Somos responsables de la dirección, supervisión y realización de la auditoría del grupo. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

Comunicamos con la Presidenta de la entidad dominante en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación al Presidente de la entidad dominante, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales consolidadas del período actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

AUDITABE Auditores & Consultores, S.L.
(Inscrita en el Registro Oficial de Auditores
de Cuentas con el Nº S2188)



José Luis de Goñi Sainz
Socio - Auditor de cuentas
Inscrito en el R.O.A.C. Nº 12.959
20 de junio de 2025



MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

Cuentas anuales consolidadas del ejercicio anual terminado al 31 de diciembre de 2024

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

BALANCE CONSOLIDADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 20234(Expresado en euros)

ACTIVO	Notas de la memoria	31.12.2024	31.12.2023
A) ACTIVO NO CORRIENTE		**57.016.660**	**55.193.005**
I. Inmovilizado intangible	**7**	**138.524**	**166.451**
2. Concesiones	7	130.731	135.721
5. Aplicaciones informáticas	7	7.793	30.730
II. Inmovilizado material	**8**	**55.880.414**	**52.795.293**
1. Terrenos y construcciones	8	3.345.917	3.345.917
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	8	51.333.402	48.248.281
3. Inmovilizado en curso y anticipos	8	1.201.095	1.201.095
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	**9**	**0**	**0**
V. Inversiones financieras a largo plazo	**10**	**997.722**	**2.231.261**
1. Instrumentos de patrimonio	10	987.298	951.390
2. Créditos a terceros	10	0	1.272.000
5. Otros activos financieros	10	10.424	7.871
B) ACTIVO CORRIENTE		**17.328.669**	**17.020.930**
II. Existencias	**11**	**739.643**	**639.149**
1. Comerciales	11	592.619	547.608
4. Productos terminados	11	147.024	91.541
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	**10 y 18**	**8.002.012**	**8.095.159**
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	10	6.495.546	5.469.692
3. Deudores varios	10	156.355	249.828
4, Personal	10	0	0
6.Otros créditos con las Administraciones Públicas	18	1.350.111	2.375.639
V. Inversiones financieras a corto plazo	**10**	**6.272.000**	**5.022.000**
2. Créditos a terceros	10	6.272.000	5.022.000
VI. Periodificaciones a corto plazo		**101.614**	**93.034**
VII. Efectivo y otros activos equivalentes	**12**	**2.213.400**	**3.171.588**
1. Tesorería	12	2.213.400	3.171.588
TOTAL ACTIVO (A+B)		**74.345.329**	**72.213.935**

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas de la memoria	31.12.2024	31.12.2023
A) PATRIMONIO NETO		**68.050.071**	**66.116.459**
A-1) Fondos propios		**27.402.474**	**26.869.751**
I. Fondo social	**13**	**26.865.789**	**26.900.323**
III. Reservas en sociedades consolidadas	**13**	**4.294**	**4.294**
IV. Excedente del ejercicio atribuído a la entidad dominante		**532.391**	**-34.866**
A-2) Ajustes por cambios de valor		**-12.698**	**-48.611**
II. Otros ajsutes por cambios de valor	**10**	-12.698	-48.611
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	**14**	**40.660.295**	**39.295.319**
B) PASIVO NO CORRIENTE		**478.132**	**438.228**
I. Provisiones a largo plazo	**15**	**74.056**	**50.547**
4. Otras provisiones	15	74.056	50.547
II. Deudas a largo plazo	**16**	**404.076**	**387.681**
5. Otros pasivos financieros	16	404.076	387.681
C) PASIVO CORRIENTE		**5.817.126**	**5.659.248**
I. Provisiones a corto plazo	**15**	**73.825**	**29.089**
4. Otras provisiones	15	73.825	29.089
III. Deudas a corto plazo	**16**	**1.604.204**	**1.136.300**
5. Otros pasivos financieros	16	1.604.204	1.136.300
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	**16 y 18**	**2.392.999**	**2.840.023**
1. Proveedores	16	246.068	259.417
3. Acreedores varios	16	131.546	523.153
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	16	46.174	103.147
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	18	1.969.211	1.954.306
VI. Periodificaciones a corto plazo	**17**	**1.746.098**	**1.653.836**
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		**74.345.329**	**72.213.935**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CONSOLIDADA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 (Expresada en euros)

	Notas de la memoria	2024	2023
A) OPERACIONES CONTINUADAS			
1. Importe neto de la cifra de negocios	20.a	15.356.547	13.435.059
a) Ventas	20.a	5.735.837	5.271.517
b) Prestaciones de servicios	20.a	9.620.710	8.163.542
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	11	55.484	39.736
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	8.b	353.048	199.508
4. Aprovisionamientos	20.b	-2.523.892	-2.127.001
a) Consumo de mercaderías	20.b	-580.177	-546.222
c) Trabajos realizados por otras empresas	20.b	-1.940.908	-1.570.654
d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos	20.b	-2.807	-10.125
5. Otros ingresos de explotación		775.565	1.050.898
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	20.c	197.874	296.325
b) Subvenciones, donaciones y legados de explotación imputados a resultados del ejercicio	20.d	577.691	754.573
6. Gastos de personal	20.e	-7.283.259	-7.067.616
a) Sueldos, salarios y asimilados	20.e	-5.508.341	-5.282.997
b) Cargas sociales	20.e	-1.774.918	-1.784.619
7. Otros gastos de explotación		-4.595.087	-4.370.719
a) Servicios exteriores		-4.165.730	-4.008.652
b) Tributos		-329.555	-288.141
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	20.f	-25.148	-17.305
d) Otros gastos de gestión corriente	20.g	-74.654	-56.621
8. Amortización del inmovilizado	7 y 8	-5.104.061	-4.451.584
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	14	3.203.711	3.006.132
10. Excesos de provisiones	15	0	0
11.Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado		0	104.337
a) Deterioros y pérdidas		0	0
b) Resultados por enajenaciones y otras	8.c	0	104.337
13. Otros resultados	20.h	29.128	25.736
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+13)		267.184	-155.514
14. Ingresos financieros		265.207	120.648
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros			
bii) De terceros		265.207	120.648
15. Gastos financieros		0	0
b) Por deudas con terceros		0	0
A.2) RESULTADO FINANCIERO (14+15)		265.207	120.648
20. Deterioro y resultados por enajenaciones de participaciones puestas en equivalencia		0	0
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2+20)		532.391	-34.866
22. Impuestos sobre beneficios		0	0
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+22)		532.391	-34.866
A.5) RESULTADO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO (A.4)		532.391	-34.866
EXCEDENTE CONSOLIDADO DEL EJERCICIO ATRIBUIBLE A LA ENTIDAD DOMINANTE		532.391	-34.866
RESULTADO ATRIBUIBLE A SOCIOS EXTERNOS		0	0



MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 (Expresado en euros)

ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS CONSOLIDADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

	Notas de la memoria	2024	2023
A) Resultado consolidado del ejercicio		**532.391**	**-34.866**
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			
I. Por valoración de instrumentos financieros		**35.914**	**63.987**
1. Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto		35.914	63.987
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	**14**	**4.568.687**	**6.223.675**
B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (III)		**4.604.601**	**6.287.662**
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias			
VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	**14**	**-3.203.711**	**-3.006.132**
C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (VIII)		**-3.203.711**	**-3.006.132**
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)		**1.933.281**	**3.246.664**
(TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A LA ENTIDAD DOMINANTE)		**1.933.281**	**3.246.664**

ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

	Fondo social	Reservas en sociedades consolidadas	Excedente del ejercicio atribuido a la entidad dominante	Ajustes por cambios de valor	Subvenciones donaciones y legados recibidos	TOTAL
SALDO FINAL DEL AÑO 2022	**27.251.980**	**4.294**	**-351.657**	**-112.698**	**36.077.776**	**62.869.795**
I. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos	**0**	**0**	**-34.866**	**63.987**	**3.217.543**	**3.246.664**
II. Operaciones con socios o propietarios	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
III Otras variaciones del patrimonio neto	**-351.657**	**0**	**351.657**	**0**	**0**	**0**
SALDO FINAL DEL AÑO 2023	**26.900.323**	**4.294**	**-34.866**	**-48.611**	**39.295.319**	**66.116.459**
I Total ingresos y gastos consolidados reconocidos	**0**	**0**	**532.391**	**35.914**	**1.364.976**	**1.933.281**
II Operaciones con socios o propietarios	**332**	**0**	**0**	**0**	**0**	**332**
III Otras variaciones del patrimonio neto	**-34.866**	**0**	**34.866**	**0**	**0**	**0**
SALDO FINAL DEL AÑO 2024	**26.865.789**	**4.294**	**532.391**	**-12.697**	**40.660.295**	**68.050.072**

0

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(Expresados en euros)

	Notas de la memoria	2024	2023
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACION			
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos		**532.391**	**-34.866**
2. Ajustes del resultado		**1.357.057**	**1.084.195**
a) Amortización del inmovilizado (+)	7 y 8	5.104.061	4.451.584
c) Variación de provisiones (+/-)	15	97.334	63.236
d) Imputación de subvenciones (-)	14	-3.203.711	-3.006.132
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)	8.c	0	-104.337
g) Ingresos financieros (-)	20.h	-265.207	-120.648
k) Otros ingresos y gastos (+/-)		-375.420	-199.508
3. Cambios en el capital corriente		**97.215**	**-904.288**
a) Existencias (+/-)	11	-100.494	-78.840
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)	10	93.147	-1.132.410
c) Otros activos corrientes (+/-)		-8.580	-8.291
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)	16	-447.024	-239.012
e) Otros pasivos corrientes (+/-)	16 y 17	560.166	554.265
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-)	16 y 17	0	0
4. Otros flujos de efectivos de las actividades de explotación		**236.118**	**64.291**
c) Cobros de intereses (+)		265.207	120.648
e) Otros pagos (cobros) (-/+)		-29.089	-56.357
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1+/-2+/-3+/-4)		**2.222.781**	**209.332**
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
6. Pagos por inversiones (-)		**-9.882.929**	**-10.006.258**
b) Inmovilizado intangible	7	-894	-18.139
c) Inmovilizado material	8	-7.784.941	-5.988.119
e) Otros activos financieros	10.a	-2.097.094	-4.000.000
7. Cobros por desinversiones (+)		**2.116.546**	**384.846**
b) Inmovilizado intangible	7	0	0
c) Inmovilizado material	8	0	112.846
e) Otros activos financieros	10.a	2.116.546	272.000
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)		**-7.766.383**	**-9.621.412**
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio		**4.569.019**	**6.223.675**
a) Emisión de instrumentos de patrimonio	13	332	0
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	14	4.568.687	6.223.675
10. Cobros y pagos de instrumentos de pasivo financiero		**16.395**	**21.562**
a) Emisión			
4. Otras (+)		27.464	54.946
b) Devolución y amortización de			
4. Otras (-)		-11.069	-33.384
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio		**0**	**0**
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-/10+/-11)		**4.585.414**	**6.245.237**
D) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO		**0**	**0**
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-A+/-B+/-C+/-D)		**-958.188**	**-3.166.843**
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	**12**	**3.171.588**	**6.338.431**
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	**12**	**2.213.400**	**3.171.588**



1. Información general

Mancomunidad de Montejurra (en adelante la Mancomunidad), constituida en 1981 e integrada por ayuntamientos y con la participación del Gobierno de Navarra en función de cooperación, constituye una mancomunidad voluntaria de planificación general para la organización y prestación en forma asociada de los servicios de su competencia.

Tiene fijado su domicilio social y fiscal en Estella.

De acuerdo con el artículo 4º de sus Estatutos, tiene por objeto:

a) Constituirse en el lugar de encuentro de los ayuntamientos y concejos comarcados, a fin de que éstos estudien y debatan en su seno todos los aspectos de su gestión que afecten a intereses comunes de la Merindad o necesiten soluciones basadas en la cooperación intermunicipal planteada en el seno de la misma.

b) Coordinar, desde la perspectiva comarcal, la planificación, ejecución y control de los servicios públicos locales, en la forma y con las facultades y límites que se establezcan en los convenios que a estos efectos la Mancomunidad pueda suscribir con sus miembros integrantes.

c) Apoyar técnicamente a las entidades locales en el ejercicio de sus competencias y en la prestación de servicios realizados directamente por parte de las mismas.

d) Prestar todos o algunos de los servicios públicos locales que a continuación se relacionan:

* Seguridad en lugares públicos, ordenación del tráfico, protección civil, extinción de incendios, ordenación, gestión, ejecución y disciplina urbanística, protección del medio ambiente, abastos, mataderos, ferias, mercados, cementerios y servicios funerarios.

* Todo lo relacionado con el ciclo integral del agua, abastecimiento, distribución, saneamiento, alcantarillado y depuración.

* Recogida y tratamiento de residuos sólidos urbanos.

* Suministro de gas, electricidad y combustibles.

* Suministro público y transportes colectivos urbanos.

e) La Mancomunidad podrá realizar cuantas actividades sirvan directa o indirectamente a las finalidades antes mencionadas y disfrutará de cuantos derechos y potestades le atribuya la legislación vigente.

f) La Mancomunidad, Mancomunidad voluntaria de municipios, para la ejecución en común de obras y para la prestación de servicios de su competencia, constituye una entidad pública de carácter local. Ostenta personalidad propia y capacidad jurídica para el cumplimiento de sus fines y se rige en primer término por sus Estatutos propios y, supletoriamente, por el conjunto de la normativa aplicable a las entidades locales de Navarra.

En la Mancomunidad se integran 64 ayuntamientos con una población de 63.731habitantes. En la actualidad hay incorporados al Servicio de Aguas 54 entidades locales con una población de 59.892 habitantes y al Servicio de Residuos Urbanos (en adelante R.U.), 62 ayuntamientos con una población de 53.976 habitantes.

Para la gestión de los distintos servicios prestados por la Mancomunidad existen dos sociedades públicas, participadas al 100% de su capital por Mancomunidad de Montejurra:

"Servicios de Montejurra, S.A.", que tiene como principal actividad la gestión del ciclo integral del agua (abastecimiento y saneamiento de aguas) de la comarca de Estella y de los servicios de recogida y tratamiento de residuos sólidos urbanos.

"Servicios Técnicos Mancomunados, S.L.", cuya principal actividad es la gestión de los servicios de la oficina de rehabilitación de viviendas (ORVE) y el Servicio Urbanístico.

El órgano máximo de la Mancomunidad es la Asamblea General de la que depende la Comisión Permanente y las Juntas Generales de Servicios de Montejurra, S.A. y Servicios Técnicos Mancomunados, S.L.

Las sociedades tienen además su respectivo Consejo de Administración y cuentan con un único gerente del que dependen los diferentes departamentos operativos.

La Mancomunidad se halla dotada de potestad tributaria para el establecimiento de tasas y contribuciones especiales por los servicios que preste y obras que realice. En uso de tal potestad, aprueba las Ordenanzas fiscales reguladoras de las tasas por prestación de los servicios de abastecimiento y saneamiento de aguas y recogida y tratamiento de residuos sólidos urbanos (en el ejercicio 2024 regían las ordenanzas aprobadas por la Asamblea General celebrada el 24 de noviembre de 2023).

Las sociedades gestoras de los servicios, Servicios de Montejurra, S.A. y Servicios Técnicos Mancomunados, S.L. se rigen por la normativa civil, mercantil o laboral correspondiente, sin perjuicio de la aplicación del derecho público en cuantos aspectos los establezca la legislación de este carácter.

Las Cuentas anuales consolidadas de la Mancomunidad se presentan en euros, que es la moneda de presentación y funcional de la Mancomunidad. En 2024 no se han realizado transacciones en moneda diferente al euro y no hay saldos en divisas al 31 de diciembre de 2024.

2. Estructura del grupo consolidado

La relación de sociedades dependientes y asociadas de la Mancomunidad es la siguiente:

Nombre y domicilio social	Actividad principal	Participación	
		Coste (€)	%
Sociedades dependientes:			
Servicios de Montejurra, S.A. C/ Bell Viste 2, Estella (Navarra)	Gestión de los servicios que presta Mancomunidad de Montejurra: Abastecimiento y saneamiento de aguas Recogida y tratamiento de residuos urbanos	601.000	100
Servicios Técnicos Mancomunados, S.L. C/ Bell Viste 2, Estella (Navarra)	Oficina rehabilitación viviendas (ORVE) y Servicio Urbanístico	63.165	100

Sociedades asociadas: No hay sociedades asociadas una vez que en 2023 finalizó la fase de liquidación y se ha disuelto la sociedad **Empresa de Reciclaje de Residuos de Navarra (EDERRENA), S.A**. que estaba participada por Servicios de Montejurra, S.A.U.

Las cuentas anuales de las sociedades dependientes y asociadas consideradas para la elaboración de estas cuentas anuales consolidadas han sido las correspondientes al ejercicio anual finalizado al 31 de diciembre de 2024.

El auditor de Servicios de Montejurra, S.A.U. es AUDITABE Auditores y Consultores, S.L.

Servicios Técnicos Mancomunados, S.L .no audita sus cuentas anuales, aunque realiza de forma voluntaria una revisión limitada de sus estados financieros.

3. Bases de presentación

a) Marco normativo de información financiera aplicable a la Mancomunidad

La Mancomunidad no está sujeta a obligaciones contables normalizadas no resultando obligatoria la formulación de cuentas anuales consolidadas. Las cuentas anuales consolidadas han sido formuladas, de forma voluntaria por el Presidente de la Mancomunidad con objeto de disponer de la información económica relacionada con el grupo que conforma la Mancomunidad y se han elaborado a partir del marco normativo de información financiera establecido en la normativa siguiente:

- Código de comercio y restante legislación mercantil.

- Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas aprobadas en el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre y las modificaciones incorporadas a éste posteriormente, siendo la última mediante RD 1/2023, de 12 de enero.

- Plan General de Contabilidad aprobado mediante Real Decreto 1514/2007 y las modificaciones incorporadas a éste posteriormente, siendo la última mediante RD 1/2024, de 12 de enero.

- Plan General de Contabilidad Pública aprobado por la Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril.

- Normas de obligado cumplimiento aprobadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas en el desarrollo del Plan General de Contabilidad y sus normas complementarias.

b) Imagen fiel

Las cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2024 se han preparado a partir de los registros contables individuales de la Mancomunidad y de las sociedades consolidadas e incluyen los ajustes y reclasificaciones necesarios para la homogeneización temporal y valorativa con los criterios contables establecidos por el Grupo.

Estas cuentas anuales consolidadas se presentan de acuerdo con el marco normativo de información financiera que le resulta de aplicación, descrito en la nota 3.a) anterior, con objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera consolidada y de los resultados consolidados del Grupo Mancomunidad de Montejurra, así como la veracidad de los flujos de efectivo incorporados en el estado de flujos de efectivo consolidado del ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2024.

c) Principios de consolidación

Las cuentas anuales consolidadas se han elaborado mediante la aplicación del método de integración global. Todas las cuentas y transacciones significativas entre las entidades consolidadas han sido eliminadas en el proceso de consolidación.

a) Responsabilidad de la información y de las estimaciones

La información contenida en las presentes cuentas anuales consolidadas es responsabilidad del Presidente de Mancomunidad. La preparación de las cuentas anuales exige el uso por parte de la Dirección de ciertas estimaciones contables relevantes, juicios e hipótesis, que pudieran afectar a las políticas contables adoptadas y al importe de los activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos y desgloses de información en la memoria.

Las estimaciones y las hipótesis realizadas en relación con el futuro se basan en la experiencia histórica y otros hechos considerados razonables teniendo en cuenta las circunstancias a la fecha de cierre, el resultado de las cuales representa la base de juicio sobre el valor contable de los activos y pasivos cuya cuantía no es determinable de forma inmediata.

Los resultados reales pueden manifestarse de forma diferente a la estimada por lo que las estimaciones y juicios se evalúan continuamente. Aunque se hayan realizado con la mejor información disponible y aplicando los criterios adecuados, es posible que eventuales acontecimientos futuros obliguen a la Mancomunidad a modificar dichas estimaciones en ejercicios posteriores. En estos casos, de acuerdo con la legislación vigente, los efectos del cambio de estimación se reconocerán prospectivamente en la cuenta de resultados.

b) Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

A continuación, se explican aquellas estimaciones y juicios que aplica la dirección para elaborar las cuentas anuales y que pudieran tener importancia relativa sobre las mismas:

Vidas útiles de las instalaciones y los equipos

Las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por amortización para el inmovilizado material, se basan en los ciclos de vida generalmente aceptados para las categorías de elementos que forman el inmovilizado material. A la fecha actual no se prevén cambios en las condiciones de dichos elementos que afecten a las vidas útiles asignadas y por tanto a las amortizaciones dotadas. En caso de producirse tales circunstancias, se reestimarían las vidas útiles utilizadas, variando en consecuencia las amortizaciones resultantes, y en su caso, se amortizarán o eliminarán aquellos activos obsoletos técnicamente o no estratégicos que se hayan abandonado o vendido.

Provisiones para riesgos y gastos

Se mantiene una provisión para cubrir los riesgos por responsabilidades relacionadas con la actividad que desarrolla, como daños causados por los vehículos propios y daños en redes de abastecimiento y saneamiento de aguas. Asimismo, para el personal que pasa a situación de prejubilación mediante contrato de relevo, se provisiona el gasto de personal correspondiente al periodo que trascurre desde el inicio del contrato relevo hasta la jubilación definitiva de los trabajadores.

Obligaciones de restauración medioambiental

La Mancomunidad viene llevando a cabo las correspondientes inversiones para disponer de un vertedero de residuos urbanos suficiente para gestionar adecuadamente el servicio. Asimismo, mantiene el compromiso de restaurar aquellos espacios utilizados como vertedero para minimizar el impacto medioambiental de dicha actividad, que consiste principalmente en el sellado de los vertederos. El coste de este sellado se viene reflejando contablemente como inversión en inmovilizado material (instalaciones) y se amortiza en una vida útil de 10 años, y está financiado en su mayor parte mediante subvenciones del Gobierno de Navarra, que se reconocen como patrimonio neto y se imputan a ingresos en función de las amortizaciones de las inversiones financiadas.

d) Comparación de la información

Las cuentas anuales consolidadas presentan a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto, del estado de flujos de efectivo y de la memoria (todos ellos consolidados), además de las cifras del ejercicio 2024, las correspondientes al ejercicio anterior, que formaban parte de las cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2023.

e) Elementos recogidos en varias partidas

Salvo lo referente a activos y pasivos financieros a largo plazo, que figuran clasificados como activos y pasivos corrientes y no corrientes, en función de sus vencimientos, no hay otros elementos patrimoniales o saldos que se encuentren registrados en varias partidas del balance.

f) Cambios en criterios contables y corrección de errores

No hay ajustes por cambios en criterios contables, ni corrección de errores, realizados en el ejercicio 2024.

g) Agrupación de partidas

A efectos de facilitar la comprensión del balance y de la cuenta de pérdidas y ganancias, estos estados se presentan de forma agrupada, recogiéndose los análisis requeridos en las notas correspondientes de la memoria.

4. Aplicación de resultados

La propuesta de distribución del excedente del ejercicio atribuible a la entidad dominante y la aplicación del excedente del ejercicio anterior, es la siguiente:

	Euros	
	2024	2023
Base de aplicación		
Excedente consolidado del ejercicio	532.391	-34.866
Aplicación		
A Fondo social de Mancomunidad de Montejurra	532.391	-34.866

5. Criterios contables

5.1. Inmovilizado intangible

Concesiones

Las concesiones administrativas (cesión de los terrenos donde se ubica la planta de tratamiento de residuos urbanos) se amortizan durante la vida de la concesión, que es 60 años.

Aplicaciones informáticas

Las licencias para programas informáticos adquiridas a terceros se capitalizan sobre la base de los costes en que se ha incurrido para adquirirlas y prepararlas para usar el programa específico. Estos costes se amortizan durante sus vidas útiles estimadas (4 años).

Los gastos relacionados con el mantenimiento de programas informáticos se reconocen como gasto cuando se incurre en ellos.

5.2. Inmovilizado material

Los elementos del inmovilizado material se reconocen por su precio de adquisición menos la amortización acumulada y, en su caso, el importe acumulado de las pérdidas reconocidas.

Los costes de ampliación, modernización o mejora de los bienes del inmovilizado material se incorporan al activo como mayor valor del bien exclusivamente cuando suponen un aumento de su capacidad, productividad o alargamiento de su vida útil, y siempre que sea posible conocer o estimar el valor contable de los elementos que resultan dados de baja del inventario por haber sido sustituidos.

Los costes de reparaciones importantes se activan y se amortizan durante la vida útil estimada de los mismos, mientras que los gastos de mantenimiento recurrentes se cargan en la cuenta de pérdidas y ganancias durante el ejercicio en que se incurre en ellos.

La amortización del inmovilizado material, con excepción de los terrenos que no se amortizan, se calcula sistemáticamente por el método lineal en función de su vida útil estimada, atendiendo a la depreciación efectivamente sufrida por su funcionamiento, uso y disfrute. Las vidas útiles estimadas son:

	Años de vida útil estimada
Construcciones	20 a 25
Instalaciones técnicas, maquinaria y utillaje	5 a 25
Mobiliario	6 a 7
Elementos de transporte	5 a 10
Equipos para procesos de información	3 a 5

El valor residual y la vida útil de los activos se revisa, ajustándose si fuese necesario, en la fecha de cada balance. Cuando el valor contable de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de inmovilizado material se calculan comparando los ingresos obtenidos por la venta con el valor contable y se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias.

5.3. Pérdidas por deterioro del valor de los activos no financieros

Los activos que tienen una vida útil indefinida, no están sujetos a amortización y se someten anualmente a pruebas de pérdidas por deterioro del valor. Los activos sujetos a amortización se someten a pruebas de pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el valor contable puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro por el exceso del valor contable del activo sobre su importe recuperable, entendido éste como el valor razonable del activo menos los costes de venta o el valor en uso, el mayor de los dos. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). Los activos no financieros que hubieran sufrido una pérdida por deterioro se someten a revisiones a cada fecha de balance por si se hubieran producido reversiones de la pérdida.

5.4. Instrumentos financieros

Se reconoce un instrumento financiero en el balance cuando se convierte en parte obligada del contrato o negocio jurídico conforme a las disposiciones del mismo, bien como emisor o como inversor o adquirente de aquel. Los instrumentos financieros se reconocen en el balance cuando se convierte en parte obligada del contrato o negocio jurídico conforme a las disposiciones del mismo, bien como emisor o como inversor o adquirente de aquel.

Saldos con administraciones públicas

Los saldos mantenidos con las Administraciones Públicas recogen una serie de derechos y obligaciones derivados bien de subvenciones concedidas, créditos ó débitos o activos y pasivos fiscales tanto corrientes como no corrientes. Si bien, dichos elementos suponen un derecho de cobro o una obligación de pago, no derivan de una relación contractual, sino que tienen su origen en un requerimiento legal o en actividades de fomento por parte de las Administraciones Públicas, por lo que no se consideran activos o pasivos financieros.

5.5. Activos financieros

Clasificación y valoración

En el momento de reconocimiento inicial, se clasifican todos los activos financieros en una de las categorías enumeradas a continuación, que determina el método de valoración inicial y posterior aplicable:

- Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias
- Activos financieros a coste amortizado
- Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto
- Activos financieros a coste

Únicamente se mantienen en balance activos financieros a coste amortizado y a valor razonable con cambios en el patrimonio neto.

Activos financieros a coste amortizado

Los activos financieros se clasifican en esta categoría, incluso cuando estén admitidos a negociación en un mercado organizado, si se mantiene la inversión bajo un modelo de gestión cuyo objetivo es recibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato y las características contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente. Esto es, los flujos de efectivo son inherentes a un acuerdo que tiene la naturaleza de préstamo ordinario o común, sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado.

Con carácter general, se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales ("clientes, empresas del grupo") y los créditos por operaciones no comerciales ("otros deudores"), así como las imposiciones a plazo en entidades financieras.

Los activos financieros clasificados en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, se asume que es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. Esto es, los costes de transacción inherentes se capitalizan.

No obstante, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual explícito, así como los créditos al personal, los dividendos a cobrar y los desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se valoran por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

Para la valoración posterior se utiliza el método del coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias (ingresos financieros), aplicando el método del tipo de interés efectivo.

Los créditos con vencimiento no superior a un año que, tal y como se ha expuesto anteriormente, se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe, salvo que se hubieran deteriorado.

En general, cuando los flujos de efectivo contractuales de un activo financiero a coste amortizado se modifican debido a las dificultades financieras del emisor, la Sociedad analiza si procede contabilizar una pérdida por deterioro de valor.

Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto

Se incluyen los activos financieros que cumplen las siguientes condiciones:

- El instrumento financiero no se mantiene para negociar ni procede clasificarlo a coste amortizado.
- Las características contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Además, se tiene la opción de clasificar (de forma irrevocable) en esta categoría inversiones en instrumentos de patrimonio, siempre que no se mantengan para negociar, ni deban valorarse al coste (Activos financieros a coste).

Los activos financieros incluidos en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, se asume que es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. Esto es, los costes de transacción inherentes se capitalizan.

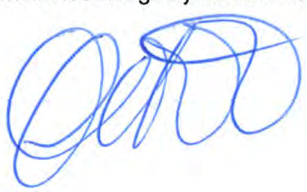
La valoración posterior es a valor razonable, sin deducir los costes de transacción en que se pudiera incurrir en su enajenación. Los cambios que se producen en el valor razonable se registran directamente en el patrimonio neto, hasta que el activo financiero cause baja del balance o se deteriore, momento en que el importe así reconocido, se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Las correcciones valorativas por deterioro del valor y las pérdidas y ganancias que resulten por diferencias de cambio en activos financieros monetarios en moneda extranjera, se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias y no en patrimonio neto.

También se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias el importe de los intereses, calculados según el método del tipo de interés efectivo, y de los dividendos devengados (ingreso financiero).

Baja de balance de activos financieros

Se da de baja de balance un activo financiero cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo (cuando ha vencido y se ha recibido el importe correspondiente) y cuando se hayan cedido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero. (cuando se han transferido de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad).



Deterioro del valor de los activos financieros

Instrumentos de deuda a coste amortizado o valor razonable con cambios en el patrimonio neto

Al menos al cierre del ejercicio, se analiza si existe evidencia objetiva de que el valor de un activo financiero, o de un grupo de activos financieros con similares características de riesgo valorados colectivamente, se ha deteriorado como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial y que ocasionen una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros, que pueden venir motivados por la insolvencia del deudor.

En caso de que exista dicha evidencia, la pérdida por deterioro se calcula como la diferencia entre el valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros, incluidos, en su caso, los procedentes de la ejecución de las garantías reales y personales, que se estima van a generar, descontados al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial. Para los activos financieros a tipo de interés variable, se emplea el tipo de interés efectivo que corresponda a la fecha de cierre de las cuentas anuales de acuerdo con las condiciones contractuales. En el cálculo de las pérdidas por deterioro de un grupo de activos financieros, la Sociedad utiliza modelos basados en fórmulas o métodos estadísticos.

Las correcciones de valor por deterioro, así como su reversión cuando el importe de dicha pérdida disminuyese por causas relacionadas con un evento posterior, se reconocen como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión del deterioro tiene como límite el valor en libros del activo que estaría reconocido en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

Como sustituto del valor actual de los flujos de efectivo futuros la Sociedad utiliza el valor de mercado del instrumento, siempre que éste sea lo suficientemente fiable como para considerarlo representativo del valor que pudiera recuperar la empresa.

En el caso de activos a valor razonable con cambios en patrimonio neto, las pérdidas acumuladas reconocidas en el patrimonio neto por disminución del valor razonable, siempre que exista una evidencia objetiva de deterioro en el valor del activo, se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

5.6. Pasivos financieros

Clasificación y valoración

En el momento de reconocimiento inicial, se clasifican todos los pasivos financieros en una de las categorías enumeradas a continuación:

- Pasivos financieros a coste amortizado
- Pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias

Únicamente se mantienen en balance pasivos financieros a coste amortizado

Pasivos financieros a coste amortizado

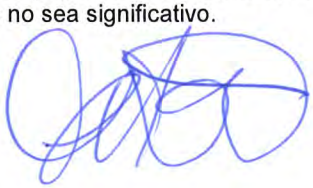
Se clasifican todos los pasivos financieros en esta categoría, excepto cuando deban valorarse a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Con carácter general, se incluyen en esta categoría los débitos por operaciones comerciales ("acreedores varios y proveedores, empresas del grupo") y los débitos por operaciones no comerciales ("otros acreedores").

Los préstamos participativos que tienen las características de un préstamo ordinario o común también se incluyen en esta categoría sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado.

Los pasivos financieros incluidos en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, se considera que es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación recibida ajustado por los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. Esto es, los costes de transacción inherentes se capitalizan.

No obstante, los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual, así como los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones, cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, se valoran por su valor nominal, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.



Para la valoración posterior se utiliza el método de coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias (gasto financiero), aplicando el método del tipo de interés efectivo. No obstante, los débitos con vencimiento no superior a un año que, de acuerdo con lo dispuesto anteriormente, se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe.

Los gastos financieros se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias de acuerdo con el principio de devengo, y los costes de transacción se imputarán a la cuenta de pérdidas y ganancias con arreglo a un criterio financiero o, si no resultase aplicable, de forma lineal a lo largo de la vida del préstamo participativo.

Baja de balance de pasivos financieros

Se da de baja de balance un pasivo financiero previamente reconocido cuando la obligación se haya extinguido porque se ha realizado el pago al acreedor para cancelar la deuda (a través de pagos en efectivo u otros bienes o servicios), o porque al deudor se le exime legalmente de cualquier responsabilidad sobre el pasivo.

La contabilización de la baja de un pasivo financiero se realiza de la siguiente forma: la diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero (o de la parte de él que se haya dado de baja) y la contraprestación pagada, incluidos los costes de transacción atribuibles, y en la que se ha de recoger asimismo cualquier activo cedido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que tenga lugar.

5.7. Valor razonable

El valor razonable es el precio que se recibiría por la venta de un activo o se pagaría para transferir o cancelar un pasivo mediante una transacción ordenada entre participantes en el mercado en la fecha de valoración. El valor razonable se determinará sin practicar ninguna deducción por los costes de transacción en que pudiera incurrirse por causa de enajenación o disposición por otros medios. No tiene en ningún caso el carácter de valor razonable el que sea resultado de una transacción forzada, urgente o como consecuencia de una situación de liquidación involuntaria.

El valor razonable se estima para una determinada fecha y, puesto que las condiciones de mercado pueden variar con el tiempo, ese valor puede ser inadecuado para otra fecha. Además, al estimar el valor razonable, la empresa tiene en cuenta las condiciones del activo o pasivo que los participantes en el mercado tendrían en cuenta a la hora de fijar el precio del activo o pasivo en la fecha de valoración.

Con carácter general, el valor razonable se calcula por referencia a un valor fiable de mercado. Para aquellos elementos respecto de los cuales existe un mercado activo, el valor razonable se obtiene, en su caso, mediante la aplicación de modelos y técnicas de valoración generalmente aceptadas, empleando como referencia los precios observables de transacciones recientes en el mismo activo que se valore o utilizando los precios basados en datos o índices observables de mercado que estén disponibles y resulten aplicables.

5.8. Efectivo y otros activos equivalentes

Este epígrafe incluye el efectivo en caja, las cuentas corrientes bancarias y los depósitos y adquisiciones temporales de activos que cumplen con todos los siguientes requisitos:

- Son convertibles en efectivo.
- En el momento de su adquisición su vencimiento no era superior a tres meses.
- No están sujetos a un riesgo significativo de cambio de valor.
- Forman parte de la política de gestión normal de tesorería de la Sociedad.

A efectos del estado de flujos de efectivo se incluyen como menos efectivo y otros activos líquidos equivalentes los descubiertos ocasionales que forman parte de la gestión de efectivo de la Sociedad.

5.9. Existencias

Las existencias se valoran a su coste o a su valor neto realizable, el menor de los dos. Cuando el valor neto realizable de las existencias sea inferior a su coste, se efectuarán las oportunas correciones valorativas, reconociéndolas como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias. Si las circunstancias que causan la corrección de valor dejan de existir, el importe de la correción es objeto de reversión y se reconoce como ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias.



Las materias primas y los bienes adquiridos por la empresa destinados a la venta sin transformación se valoran a su precio de adquisición. El precio de adquisición incluye el importe facturado por el vendedor, después de deducir cualquier descuento, rebaja en el precio u otras partidas similares, y todos los gastos adicionales producidos hasta que los bienes se hallan ubicados para su venta, tales como transportes, aranceles de aduanas, seguros y otros directamente atribuibles a la adquisición de las existencias.

Los productos terminados y en curso de fabricación se valoran al coste de producción, que se determina añadiendo al precio de adquisición de las materias primas y otras materias consumibles, los costes directamente imputables al producto. También se incluye la parte que razonablemente corresponde de los costes indirectamente imputables a los productos, en la medida en que tales costes corresponden al periodo de fabricación, elaboración o construcción, en los que se haya incurrido al ubicarlos para su venta y se basan en el nivel de utilización de la capacidad normal de trabajo de los medios de producción.

Dado que las existencias de la Sociedad no necesitan un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de ser vendidas, no se incluyen gastos financieros en el precio de adquisición o coste de producción.

La Sociedad utiliza el método FIFO (primera entrada, primera salida) para la asignación de valor a las existencias.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costes estimados necesarios para llevarla a cabo, así como en el caso de las materias primas y de los productos en curso, los costes estimados necesarios para completar su producción.

5.10. Patrimonio neto

El Fondo social se halla constituido por las aportaciones efectuadas en tal concepto a la Mancomunidad, más los resultados acumulados.

5.11. Subvenciones recibidas

Las subvenciones que tengan carácter de reintegrables se registran como pasivos hasta cumplir las condiciones para considerarse no reintegrables, mientras que las subvenciones no reintegrables se registran como ingresos directamente imputados al patrimonio neto y se reconocen como ingresos sobre una base sistemática y racional de forma correlacionada con los gastos derivados de la subvención. Las subvenciones no reintegrables recibidas de los socios se registran directamente en fondos propios.

A estos efectos, una subvención se considera no reintegrable cuando existe un acuerdo individualizado de concesión de la subvención, se han cumplido todas las condiciones establecidas para su concesión y no existen dudas razonables de que se cobrará.

Las subvenciones de carácter monetario se valoran por el valor razonable del importe concedido y las subvenciones no monetarias por el valor razonable del bien recibido, referidos ambos valores al momento de su reconocimiento.

Las subvenciones no reintegrables relacionadas con la adquisición de inmovilizado intangible, material e inversiones inmobiliarias se imputan como ingresos del ejercicio en proporción a la amortización de los correspondientes activos o, en su caso, cuando se produzca su enajenación, corrección valorativa por deterioro o baja en balance. Por su parte, las subvenciones no reintegrables relacionadas con gastos específicos se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias en el mismo ejercicio en que se devengan los correspondientes gastos y las concedidas para compensar déficit de explotación en el ejercicio en que se conceden, salvo cuando se destinan a compensar déficit de explotación de ejercicios futuros, en cuyo caso se imputan en dichos ejercicios.

5.12. Impuestos corrientes y diferidos

La Mancomunidad se encuentra exenta de tributar por Impuesto sobre sociedades y las sociedades dependientes presentan resultados nulos, y existe una posición neta de activo por impuesto diferido por deducciones fiscales pendientes de aplicar, que compensan los pasivos por impuesto diferido (subvenciones de capital pendientes de imputar a ingresos en las sociedades dependientes), por lo que no se reconoce impuesto sobre sociedades corriente ni diferido.

Únicamente se reconoce el gasto o ingreso por impuesto sobre sociedades (corriente o diferido) cuando se dan las circunstancias que van a provocar bien el pago de impuesto sobre sociedades o la reducción de dichos pagos. En estos casos, el gasto o ingreso por impuesto sobre beneficios es el importe que, por este concepto, se devengaría en el ejercicio y que comprendería tanto el gasto o ingreso por impuesto corriente como por impuesto diferido.

Tanto el gasto (ingreso) por impuesto corriente como diferido se registra en la cuenta de pérdidas y ganancias. Se reconoce en el patrimonio neto el efecto impositivo relacionado con partidas que se registran directamente en el patrimonio neto, únicamente cuando se prevé que finalmente va a surgir un ingreso o gasto por impuesto.

Los activos y pasivos por impuesto corriente se valoran por las cantidades que se espera pagar o recuperar de las autoridades fiscales, de acuerdo con la normativa vigente o aprobada y pendiente de publicación en la fecha de cierre del ejercicio.

En aquellos casos en que se reconocen, los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros. El impuesto diferido se determina aplicando la normativa y los tipos impositivos aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que resulte probable que se vaya a disponer de ganancias fiscales futuras con las que poder compensar las diferencias temporarias.

5.13. Prestaciones a los empleados

a) Compromisos por pensiones de aportaciones definidas

El Grupo tiene establecido un plan de pensiones, de aportaciones definidas, complementario de la Seguridad Social para parte de sus empleados, cuyo fondo es gestionado por una entidad financiera, a quien realiza contribuciones fijas y no tiene ninguna obligación legal, contractual o implícita de realizar contribuciones adicionales si dicha entidad financiera no dispusiese de activos suficientes para atender los compromisos asumidos.

Las contribuciones se reconocen como prestaciones a los empleados cuando se devengan. Las contribuciones pagadas por anticipado se reconocen como un activo en la medida en que una devolución de efectivo o una reducción de los pagos futuros se encuentre disponible.

Se reconoce un pasivo por las contribuciones a realizar cuando, al cierre del ejercicio, figuren contribuciones devengadas no satisfechas.

b) Obligaciones con el personal acogido a contrato de relevo

En aquellos casos en los que los trabajadores acogidos al denominado contrato de relevo devengan su retribución con anterioridad a su percepción, se dota la correspondiente provisión relacionada con los costes devengados (salarios y seguros sociales) y pendientes de pago.

Los costes esperados de estas prestaciones se devengan durante el período laboral activo de los empleados acogidos al contrato de relevo de acuerdo con un método contable similar al de los planes de pensiones de prestaciones definidas. Las pérdidas y ganancias actuariales debidas a ajustes por la experiencia y cambios en las hipótesis actuariales se cargan o abonan directamente en el patrimonio neto del ejercicio en que surgen.

c) Indemnizaciones por despido

De acuerdo con la legislación laboral vigente, el Grupo está obligado al pago de indemnizaciones a aquellos empleados con los que, en determinadas condiciones, rescinda sus relaciones laborales. Las indemnizaciones por despido susceptibles de cuantificación razonable se registran como gasto del ejercicio en el que existe una expectativa válida, creada por la Sociedad frente a los terceros afectados.



d) Retribución variable por cumplimiento de objetivos

Se reconoce un pasivo y un gasto para retribución variable de sus empleados en función del grado de cumplimiento de los objetivos establecidos.

5.14. Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones para litigios y otras responsabilidades se reconocen cuando existe una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se puede estimar de forma fiable. No se reconocen provisiones para pérdidas de explotación futuras.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que serán necesarios para liquidar la obligación usando un tipo antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación. Los ajustes en la provisión con motivo de su actualización se reconocen como un gasto financiero conforme se van devengando.

Las provisiones con vencimiento inferior o igual a un año, con un efecto financiero no significativo no se descuentan.

Cuando se espera que parte del desembolso necesario para liquidar la provisión sea reembolsado por un tercero, el reembolso se reconoce como un activo independiente, siempre que sea prácticamente segura su recepción.

Por su parte, se consideran pasivos contingentes aquellas posibles obligaciones surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización está condicionada a que ocurra o no uno o más eventos futuros independientes de la voluntad del grupo. Dichos pasivos contingentes no son objeto de registro contable presentándose detalle de los mismos en la memoria.

5.15. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

Los activos y pasivos se presentan en el balance clasificados entre corrientes y no corrientes. A estos efectos, los activos y pasivos se clasifican como corrientes cuando están vinculados al ciclo normal de explotación yse esperan vender, consumir, realizar o liquidar en el transcurso del mismo, son diferentes a los anteriores y su vencimiento, enajenación o realización se espera que se produzca en el plazo máximo de un año; se mantienen con fines de negociación o se trata de efectivo y otros activos líquidos equivalentes cuya utilización no está restringida por un periodo superior a un año. En caso contrario se clasifican como activos y pasivos no corrientes.

5.16. Ingresos y gastos

De acuerdo con el principio de devengo, los ingresos se registran con la transferencia de control y los gastos se registran cuando ocurren, con independencia de la fecha de su cobro o de su pago.

5.17. Reconocimiento de ingresos

Se reconocen los ingresos por el desarrollo ordinario de la actividad empresarial cuando se produce la transferencia del control sobre los bienes o servicios comprometidos con los clientes. El control se refiere a la capacidad para decidir plenamente sobre el uso del bien o servicio y obtener sustancialmente todos sus beneficios restantes e incluye la capacidad de impedir que otros decidan sobre su uso y obtengan sus beneficios.

Para aplicar este criterio de registro contable de los ingresos por servicios prestados se sigue el siguiente proceso:

- Identificar el contrato (o contratos) con el cliente, entendido como un acuerdo entre dos o más partes que crea derechos y obligaciones exigibles para las mismas.
- Identificar la obligación u obligaciones a cumplir en el contrato, representativas de los compromisos de transferir bienes o prestar servicios a un cliente.
- Determinar el precio de la transacción, o contraprestación del contrato a la que la Sociedad espera tener derecho a cambio de la transferencia de bienes o la prestación de servicios comprometida con el cliente.

- Asignar el precio de la transacción a las obligaciones a cumplir, que deberá realizarse en función de los precios de venta individuales de cada bien o servicio distinto que se hayan comprometido en el contrato, o bien, en su caso, siguiendo una estimación del precio de venta cuando el mismo no sea observable de modo independiente.
- Reconocer el ingreso por actividades ordinarias cuando la Sociedad cumple una obligación comprometida mediante la transferencia de un bien o la prestación de un servicio; cumplimiento que tiene lugar cuando el cliente obtiene el control de ese bien o servicio, de forma que el importe del ingreso de actividades ordinarias reconocido será el importe asignado a la obligación contractual satisfecha

Para cada obligación a cumplir (entrega de bienes o prestación de servicios) que se identifique, la Sociedad determina al comienzo del contrato si el compromiso asumido se cumple a lo largo del tiempo o en un momento determinado.

Obligaciones a cumplir en un momento determinado

En general los compromisos relacionados con los servicios que presta el Grupo se cumplen en un momento determinado y los ingresos derivados de su ejecución se reconocen en tal fecha. Los costes incurridos en la realización del servicio se contabilizan como existencias.

Indicadores de cumplimiento de la obligación en un momento determinado

Para identificar el momento en el que el cliente obtiene el control de un activo, el Grupo considera los siguientes indicadores:

- El cliente asume los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad del activo.
- La Sociedad transfiere la posesión física del activo.
- El cliente recibe el activo a conformidad de acuerdo con las especificaciones contractuales.
- El Grupo tiene un derecho de cobro por transferir el activo.
- El cliente tiene la propiedad del activo.

Se reconocen los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la Sociedad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades tal y como se detalla a continuación:

a) Pavimentaciones

En su caso, la pavimentación de calles en las que se llevan a cabo obras de renovación de redes se realiza por cuenta del ayuntamiento correspondiente, y se registra, como ingreso y como gasto, por el importe de las facturas recibidas de los contratistas que realizan la obra de pavimentación.

b) Venta de bienes

El Grupo vende artículos y piezas relacionados con el ciclo integral del agua y productos reciclados. Las ventas de bienes se reconocen cuando se han entregado los productos a los clientes y no existe ninguna obligación pendiente de cumplirse que pueda afectar la aceptación de los productos por parte de éstos. Los precios son de mercado.

c) Prestación de servicios

El Grupo presta servicios relacionados con el ciclo integral del agua (abastecimiento, saneamiento y depuración), la recogida, transporte y tratamiento de residuos urbanos, gestión de vertederos, elaboración de proyectos y direcciones de obra y servicios administrativos. Los servicios prestados a terceros se realizan a precios establecidos por la propia Mancomunidad.

d) Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método del tipo de interés efectivo.



Valoración

Los ingresos se registran por el importe monetario o, en su caso, por el valor razonable de la contraprestación recibida, o que se espere recibir. La contrapartida es el precio acordado y representa los importes a cobrar por los bienes entregados y los servicios prestados en el curso ordinario de las actividades de la Sociedad, deducido el importe de cualquier devolución, rebajas, descuentos y el impuesto sobre el valor añadido u otras partidas similares que la Sociedad pueda conceder, así como los intereses incorporados al nominal de los créditos.

Costes incurridos para obtener un contrato

El Grupo no incurre en costes (relacionados con comisiones de ventas a terceros o a empleados) para obtener los contratos con sus clientes.

Modificaciones contractuales

En su caso, las modificaciones contractuales se reconocen cuando se aprueban por las partes y se entiende que el contrato original ha finalizado en la medida que los servicios residuales son distintos a los previamente entregados, por lo que se reconoce una contraprestación residual y de forma prospectiva una contraprestación nueva relacionada con los servicios distintos a prestar dentro de la nueva obligación a cumplir.

5.18. Arrendamientos

Arrendamiento operativo

Gastos: Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte importante de los riesgos y beneficios derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se devengan sobre una base lineal durante el período de arrendamiento.

Ingresos: Cuando los activos son arrendados bajo arrendamiento operativo, el activo se incluye en el balance de acuerdo con su naturaleza. Los ingresos derivados del arrendamiento se reconocen en función del devengo y en su caso, de forma lineal durante el plazo del arrendamiento.

5.19. Transacciones entre partes vinculadas

Con carácter general, las operaciones comerciales con partes vinculadas se contabilizan en el momento inicial por su valor razonable. En su caso, si el precio acordado difiere de su valor razonable, la diferencia se registra atendiendo a la realidad económica de la operación. La valoración posterior se realiza conforme con lo previsto en las correspondientes normas.

5.20. Información segmentada

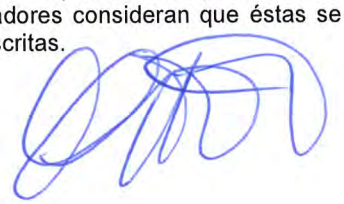
La imputación de ingresos y gastos a cada uno de los negocios (ciclo integral del agua, residuos urbanos y ORVE y servicio urbanístico) se realiza de forma directa para aquellos conceptos claramente asignables a cada negocio, y los costes generales se imputan en función de la facturación de cada negocio.

5.21. Actuaciones con incidencia en el medio ambiente

Los costes incurridos en la adquisición de sistemas, equipos e instalaciones cuyo objeto sea la eliminación, limitación o el control de los posibles impactos que pudiera ocasionar el normal desarrollo de la actividad de la Sociedad sobre el medio ambiente, se consideran inversiones en inmovilizado.

El resto de los gastos relacionados con el medio ambiente, distintos de los realizados para la adquisición de elementos de inmovilizado, se consideran gastos del ejercicio.

Por lo que respecta a las posibles contingencias que en materia medioambiental pudieran producirse, los administradores consideran que éstas se encuentran suficientemente cubiertas con las pólizas de seguro que tienen suscritas.



6. Gestión del riesgo financiero

6.1. Factores de riesgo financiero

Las actividades del Grupo están expuestas a diversos riesgos financieros: riesgo de mercado (incluyendo riesgo del tipo de interés y riesgo de precios), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

a) Riesgo de mercado

Riesgo de precio
Las tasas y precios públicos son establecidos por la propia Mancomunidad.

Las posibles variaciones de precios de los productos que adquiere el Grupo no se estiman significativas.

Riesgo de tipo de interés de los flujos de efectivo y del valor razonable
Los ingresos y los flujos de efectivo de las actividades de explotación son independientes respecto de las variaciones en los tipos de interés de mercado. No se mantienen deudas sujetas a tipos de interés al 31 de diciembre de 2024 y las inversiones financieras (activos mantenidos hasta el vencimiento) están contratados a tipos de interés fijos.

b) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes al efectivo, así como de cuentas a cobrar.

La dirección no espera que se produzcan pérdidas significativas por deterioro. Respecto a los saldos a cobrar por aguas y residuos se dotan provisiones genéricas en función de la experiencia sobre los importes facturados y los pendientes de cobro y para los saldos por otras operaciones se analizan uno y, en su caso, estima el posible deterioro según un seguimiento personalizado.

c) Riesgo de liquidez

Una gestión prudente del riesgo de liquidez implica el mantenimiento de efectivo y valores negociables suficientes, la disponibilidad de financiación mediante un importe suficiente de facilidades de crédito comprometidas y tener capacidad para liquidar posiciones de mercado.

La dirección efectúa un seguimiento de las provisiones de la reserva de liquidez a nivel del Grupo, que al 31 de diciembre de 2024 mantiene una posición financiera de alta liquidez ya que cuenta con activos financieros con vencimiento a corto plazo por importe significativo, y en ningún caso contempla la posibilidad de tener problemas de liquidez en el corto medio plazo.



7. Inmovilizado intangible

Los movimientos durante 2024 y 2023 en las cuentas de Inmovilizado intangible han sido los siguientes:

2024	Euros		
Coste	**Concesiones administrativas**	**Aplicaciones informáticas**	**Total**
Saldo inicial	300.506	1.196.455	1.496.961
Altas	0	894	894
Traspasos	0	-13.331	-13.331
Saldo final	300.506	1.184.018	1.484.524
Amortización acumulada			
Saldo inicial	164.785	1.165.725	1.330.510
Dotaciones	4.990	10.500	15.490
Bajas	0	0	0
Saldo final	169.775	1.176.225	1.346.000
Valor neto contable			
Inicial	**135.721**	**30.730**	**166.451**
Final	**130.731**	**7.793**	**138.524**

2023	Euros		
Coste	**Concesiones administrativas**	**Aplicaciones informáticas**	**Total**
Saldo inicial	300.506	1.178.316	1.478.822
Altas	0	18.139	18.139
Bajas	0	0	0
Saldo final	300.506	1.196.455	1.496.961
Amortización acumulada			
Saldo inicial	159.795	1.154.282	1.314.077
Dotaciones	4.990	11.443	16.433
Bajas	0	0	0
Saldo final	164.785	1.165.725	1.330.510
Valor neto contable			
Inicial	**140.711**	**24.034**	**164.745**
Final	**135.721**	**30.730**	**166.451**

a) Concesiones administrativas

Corresponde a la cesión de los terrenos donde se ubica la planta de tratamiento de residuos urbanos, para el período de 60 años, entre 1992 y 2051.

b) Bajas

No se han registrado otras bajas de elementos del inmovilizado intangible.

c) Inmovilizado intangible totalmente amortizado

Al 31 de diciembre de 2024 existe inmovilizado intangible (aplicaciones informáticas), todavía en uso, y totalmente amortizado con un coste contable de 1.157 miles de euros (1.128 miles de euros al 31 de diciembre de 2023).

a) Traspasos

Se han traspasado 13.331 euros correspondientes a software adquirido en 2023 que se ha incorporado a los importes activados en 2024 en la partida del Proyecto PERTE (Digitalización del ciclo integral del agua en Navarra) incluida en el Inmovilizado material en curso a 31 de diciembre de 2024.

d) Otros asuntos

En 2023 y 2024 no se han recibido subvenciones para financiación de adquisiciones de inmovilizado intangible.

Durante los ejercicios 2023 y 2024 no se han reconocido ni revertido correcciones valorativas por deterioro para ningún inmovilizado intangible individual.

Al 31 de diciembre de 2024 el Grupo no tiene compromisos para adquisición de inmovilizado intangible.

8. Inmovilizado material

Los movimientos durante 2024 y 2023 en cuentas de Inmovilizado material han sido los siguientes:

2024	Euros					
	Terrenos y construcciones	Maquinaria, instalaciones y utillaje	Elementos de transporte	Otro inmovilizado	Inmovilizado en curso	Total
Coste						
Saldo inicial	6.365.567	151.444.875	6.744.640	1.083.285	1.202.095	166.840.462
Altas	120.500	1.648.924	433.469	30.963	5.926.505	8.160.361
Bajas	0	0	0	0	0	0
Traspasos	16.553	2.967.498	0	-17.439	-2.953.281	13.331
Saldo final	6.502.620	156.061.297	7.178.109	1.096.809	4.175.319	175.014.154
Amortización						
Saldo inicial	3.019.650	104.439.490	5.610.880	975.149	0	114.045.169
Dotaciones	208.196	4.645.669	202.877	31.829	0	5.088.571
Bajas	0	0	0	0	0	0
Saldo final	3.227.846	109.085.159	5.813.757	1.006.978	0	119.133.740
Valor neto contable						
Inicial	**3.345.917**	**47.005.385**	**1.133.760**	**108.136**	**1.202.095**	**52.795.293**
Final	**3.274.774**	**46.976.138**	**1.364.352**	**89.831**	**4.175.319**	**55.880.414**

2023	Euros					
	Terrenos y construcciones	Maquinaria, instalaciones y utillaje	Elementos de transporte	Otro inmovilizado	Inmovilizado en curso	Total
Coste						
Saldo inicial	6.481.567	143.934.997	6.691.380	1.047.006	2.622.085	160.777.035
Altas	0	5.317.058	53.260	36.279	781.030	6.187.627
Bajas	-116.000	-8.200	0	0	0	-124.200
Traspasos	0	2.201.020	0	0	-2.201.020	0
Saldo final	6.365.567	151.444.875	6.744.640	1.083.285	1.202.095	166.840.462
Amortización						
Saldo inicial	2.921.808	100.457.477	5.408.195	938.228	0	109.725.708
Dotaciones	205.333	3.990.213	202.685	36.921	0	4.435.152
Bajas	-107.491	-8.200	0	0	0	-115.691
Saldo final	3.019.650	104.439.490	5.610.880	975.149	0	114.045.169
Valor neto contable						
Inicial	**3.559.759**	**43.477.520**	**1.283.185**	**108.778**	**2.622.085**	**51.051.327**
Final	**3.345.917**	**47.005.385**	**1.133.760**	**108.136**	**1.202.095**	**52.795.293**

a) Terrenos

El valor de los terrenos asciende a 559.260 euros.

b) Trabajos para el propio inmovilizado

En 2024 y 2023 se han activado 353.048 y 199.508 euros, respectivamente, por trabajos realizados para el propio inmovilizado, correspondientes principalmente a proyectos y direcciones de obra.

c) Bajas de inmovilizado

	Euros	
	2024	2023
Elementos dados de baja		
Coste	0	124.200
Valor neto contable	0	8.509
Precio de venta	0	112.846
Beneficio por enajenación inmovilizado material	**0**	**104.337**

d) Pérdidas por deterioro

Durante los ejercicios 2023 y 2024 no se han reconocido ni revertido correcciones valorativas por deterioro para ningún inmovilizado material individual.

e) Bienes totalmente amortizados

Al 31 de diciembre de 2024 existen elementos del inmovilizado material con un coste original de 59.984 miles de euros que están totalmente amortizados y que todavía están en uso (58.535 miles de euros al 31 de diciembre de 2023).

f) Inmovilizado material afecto a garantías

No hay elementos del inmovilizado material sujetos a cargas o garantías.

g) Compromisos de adquisiciones de inmovilizado

Al 31 de diciembre de 2024 existen compromisos para la adquisición de inmovilizados (obras en EDAR, inversiones en RU y Redes de abastecimiento y saneamiento) que se estima en aproximadamente un total de 6.318 miles de euros (5.970 miles de euros al 31 de diciembre de 2023).

h) Otra información sobre inmovilizado material

Elementos de inmovilizado material con vida útil indefinida: No hay inmovilizados materiales con vida útil indefinida.

Bienes bajo arrendamiento operativo: En 2024 y 2023 no se ha incurrido en gastos por arrendamiento operativo.

Subvenciones recibidas: En 2024 y 2023 se han recibido subvenciones del Gobierno de Navarra, Consorcio de Tratamiento de Residuos de Navarra, NILSA y de ayuntamientos mancomunados para financiar la adquisición de inmovilizado material (Nota 14).

Seguros. El Grupo tiene contratadas varias pólizas de seguro para cubrir los riesgos a que están sujetos los bienes del inmovilizado material. La cobertura de estas pólizas se considera suficiente.

Bienes del Patrimonio Histórico: La Mancomunidad y sus sociedades dependientes no son propietarias ni utilizan bienes del Patrimonio Histórico.

9. Inversiones financieras en empresas del grupo y asociadas

En 2023 y 2024 no ha habido movimientos en la cuenta de participaciones en el capital de empresas asociadas (Instrumentos de patrimonio).



10. Activos financieros

La composición de los activos financieros al 31 de diciembre es la siguiente:

	Euros					
	Instrumentos de patrimonio		Créditos, Derivados y Otros		Total	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Activos financieros a largo plazo						
- Activos financieros a valor razonable con cambios en Patrimonio Neto	987.298	951.390	0	0	987.298	951.390
- Activos financieros a coste amortizado	0	0	10.424	1.279.871	10.424	1.279.871
	987.298	951.390	10.424	1.279.871	997.722	2.231.261
Activos financieros a corto plazo						
- Activos financieros a coste amortizado	0	0	12.923.901	10.741.520	12.923.901	10.741.520
	0	0	12.923.901	10.741.520	12.923.901	10.741.520
	987.298	**951.390**	**12.934.325**	**12.021.391**	**13.921.623**	**12.972.781**

Estos importes se presentan en las siguientes partidas del balance:

	Euros					
	Instrumentos de patrimonio		Créditos, Derivados y Otros		Total	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Activos financieros no corrientes						
Inversiones financieras a largo plazo	987.298	951.390	10.424	1.279.871	997.722	2.231.261
	987.298	951.390	10.424	1.279.871	997.722	2.231.261
Activos financieros corrientes						
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar:						
- Clientes, por ventas y servicios	0	0	6.495.546	5.469.692	6.495.546	5.469.692
-Deudores varios	0	0	156.355	249.828	156.355	249.828
-Personal	0	0	0	0	0	0
Inversiones financieras a corto plazo	0	0	6.272.000	5.022.000	6.272.000	5.022.000
	0	0	12.923.901	10.741.520	12.923.901	10.741.520
	987.298	**951.390**	**12.934.325**	**12.021.391**	**13.921.623**	**12.972.781**

Los valores contables de los activos financieros y los créditos con las administraciones públicas están denominados en su totalidad en euros.

La exposición máxima al riesgo de crédito a la fecha de presentación de la información es el valor razonable de los activos.

a) Análisis por vencimientos

Los vencimientos de los activos financieros, atendiendo a su liquidez es el siguiente:

Saldos a 31 de diciembre de 2024	Euros				
	2025	2026	2027	Años siguientes	Total
Tipo de activo financiero					
A valor razonable cambios en Patrimonio neto	987.298	0	0	0	987.298
A coste amortizado	12.923.901	0	0	10.424	12.934.325
	13.911.199	0	0	10.424	13.921.623

Saldos a 31 de diciembre de 2023	Euros				
	2024	2025	2026	Años siguientes	Total
Tipo de activo financiero					
A valor razonable cambios en Patrimonio neto	951.390	0	0	0	951.390
A coste amortizado	10.741.520	1.272.000	0	7.871	12.021.391
	11.692.910	1.272.000	0	7.871	12.972.781

Aunque las inversiones financieras en Activos a valor razonable con cambios en patrimonio neto (participaciones en fondos de inversión cotizadas) son disponibles a corto plazo, se presentan como Activos a largo plazo ya que se pretende mantener inversiones en activos financieros, más allá del cierre del ejercicio 2025.

b) Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto

Los movimientos en el valor de las Participaciones en fondos de inversión son los siguientes:

	Euros	
	2024	2023
Saldo inicial	951.390	887.402
Altas	1.092.150	0
Bajas	-1.092.155	0
Variación del valor razonable	35.913	63.988
Saldo final	**987.298**	**951.390**

Ajustes por cambios de valor razonable: Al cierre de los ejercicios 2023 y 2024 el valor razonable de estos activos era de 951.390 y 987.298 euros, inferior al coste de adquisición en 12.698 y 48.611 euros, respectivamente.

c) Inversiones en activos financieros a coste amortizado

Créditos, derivados y otros:
El detalle de los activos financieros a coste amortizado (Créditos, derivados y otros) es como sigue:

	Euros	
ACTIVOS FINANCIEROS A COSTE AMORTIZADO	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Créditos, derivados y otros a largo plazo:		
- Créditos e Imposiciones a plazo fijo	0	1.272.000
- Fianzas y depósitos constituidos	10.424	7.871
Inversiones financieras a largo plazo	**10.424**	**1.279.871**
Créditos, derivados y otros a corto plazo:		
- Créditos e Imposiciones a plazo fijo	6.272.000	5.022.000
Inversiones financieras a corto plazo	**6.272.000**	**5.022.000**
- Clientes por ventas y prestaciones de servicios	6.884.840	5.830.810
- Deudores varios	175.684	272.185
-Personal	0	0
- Provisiones por deterioro del valor	-408.623	-383.475
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	**6.651.901**	**5.719.520**
Total a corto plazo	**12.923.901**	**10.741.520**
Total	**12.934.325**	**12.021.391**

Inversiones financieras

Este epígrafe consta de imposiciones a plazo fijo en entidades financieras y créditos (aplazamientos sin intereses) concedidos a un ayuntamiento.

	Euros	
	31.12.2024	**31.12.2023**
Imposiciones a plazo fijo en entidades bancarias	6.250.000	6.250.000
Deuda aplazada Ayuntamientos	22.000	44.000
	6.272.000	**6.294.000**

Los movimientos en 2024 y 2023 se resumen a continuación:

	Euros	
	2024	**2023**
Saldo inicial	6.294.000	2.566.000
Altas	1.000.000	4.000.000
Bajas	-1.022.000	-272.000
Traspasos	-	0
Saldo final	**6.272.000**	**6.294.000**
Con vencimiento a corto plazo (ejercicio siguiente)	**6.272.000**	**5.022.000**
Con vencimiento a largo plazo	**0**	**1.272.000**

Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar

a) Deudores varios

	Euros	
	31.12.2024	**31.12.2023**
Ayuntamientos y concejos mancomunados (cuota única)	144.324	114.025
NILSA	653	653
Consorcio de Tratamiento de Residuos de Navarra	0	101.295
Deudores de dudoso cobro	19.329	16.682
Otros saldos	11.378	17.173
	175.684	**249.828**

b) Provisión por deterioro de valor

El movimiento de la provisión por pérdidas por deterioro de valor de las cuentas a cobrar a clientes y deudores, es el siguiente:

	Euros	
	2024	**2023**
Saldo inicial	383.475	415.365
Provisión por deterioro de valor de cuentas a cobrar (Nota 20.f)	25.148	17.305
Cuentas a cobrar dadas de baja por incobrables	0	-49.195
Reversión de importes no utilizados	0	0
Saldo final	**408.623**	**383.475**

El reconocimiento y la reversión de las correcciones valorativas por deterioro de las cuentas a cobrar a clientes se han incluido dentro de "Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales" en la cuenta de pérdidas y ganancias. Normalmente se dan de baja los importes cargados a la cuenta de deterioro de valor cuando no existen expectativas de recuperar más efectivo.

11. Existencias

	Euros	
	31.12.2024	31.12.2023
Productos terminados	147.024	91.540
Productos comerciales	647.705	599.888
Provisión por deterioro de valor	-55.087	-52.279
	739.642	**639.149**

El Grupo tiene contratadas varias pólizas de seguro para cubrir los riesgos a que están sujetos las existencias. La cobertura de estas pólizas se considera suficiente.

12. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

	Euros	
	31.12.2024	31.12.2023
Tesorería	2.213.400	3.171.588
Otros activos líquidos equivalentes	0	0
	2.213.400	**3.171.588**

A efectos del estado de flujos de efectivo, el efectivo o equivalentes incluye únicamente tesorería.

13. Fondos propios

a) Fondo social

	Euros	
	31.12.2024	31.12.2023
Fondo social	**26.865.789**	**26.900.322**

El Fondo social está constituido por las aportaciones efectuadas en tal concepto por los ayuntamientos y concejos que componen la Mancomunidad y por los resultados acumulados de los ejercicios anteriores. En 2024 ha habido aportaciones de municipios al Fondo social por 332 euros.

b) Reservas en sociedades consolidadas

El detalle del saldo, correspondiente a la sociedad participada Servicios Técnicos Mancomunados, S.L., consolidada por integración global, es el siguiente:

	Euros
Reserva legal	429
Otras reservas	3.865
	4.294

14. Subvenciones, donaciones y legados recibidos

El movimiento de las cuentas que componen este epígrafe es el siguiente:

2024	Euros				
	Saldo inicial	Aumentos	Disminución	Imputación a resultados	Saldo final
Subvenciones de capital	39.295.319	4.568.687	0	-3.203.711	40.660.295
Efecto fiscal	0	0	0	0	0
Importe neto	39.295.319	4.568.687	0	-3.203.711	40.660.295

2023	Euros				
	Saldo inicial	Aumentos	Disminución	Imputación a resultados	Saldo final
Subvenciones de capital	36.077.776	6.223.675	0	-3.006.132	39.295.319
Efecto fiscal	0	0	0	0	0
Importe neto	36.077.776	6.223.675	0	-3.006.132	39.295.319

Las subvenciones de capital recibidas en 2024 y 2023, asociadas a inversiones en activos fijos (Nota 8), han sido concedidas principalmente por el Gobierno de Navarra a través del Plan de Infraestructuras Locales, NILSA, el Consorcio de Tratamiento de Residuos de Navarra y el Ministerio de Industria, Comercio y Turismo:

Hasta la fecha se han cumplido todos los requisitos relacionados con las subvenciones recibidas.

15. Provisiones a largo plazo

Provisiones para otras responsabilidades

Los movimientos de la provisión durante 2024 y 2023 han sido los siguientes:

	Euros	
	2024	2023
Saldo inicial	79.636	72.757
Dotaciones	97.334	63.236
Aplicaciones	-29.089	-56.357
Exceso de provisiones	0	0
Saldo final	**147.881**	**79.636**
Provisiones a largo plazo	**74.056**	**50.547**
Provisiones a corto plazo	**73.825**	**29.089**

Los detalles de los saldos de las Provisiones a 31 de diciembre de 2024 y 2023 son como sigue:

	Euros	
	31.12.2024	31.12.2023
Otras responsabilidades por daños a terceros (provisión)	13.847	12.647
Provisiones para contratos de relevo generados a largo plazo	60.209	37.900
Provisiones para contratos de relevo generados a corto plazo	73.825	29.089
	147.881	**79.636**

El Grupo tiene contratadas pólizas de seguros que cubren los posibles riesgos por responsabilidades relacionadas con la actividad que desarrolla, como daños causados por los vehículos propios y daños en redes de abastecimiento y saneamiento de aguas. La Sociedad mantiene una provisión para cubrir los riesgos no cubiertos, sobre la base del importe no cubierto: franquicia de 900 euros por siniestro.

Al cierre del ejercicio hay vigentes 4 contratos de relevo, de los cuales dos se ha generado en 2024 y otros dos en 2023. La Sociedad ha provisionado el gasto de personal correspondiente al periodo que trascurre desde el inicio del contrato relevo hasta la jubilación definitiva de los trabajadores.

16. Pasivos financieros de Pasivo

El Grupo únicamente mantiene pasivos financieros clasificados como "Pasivos financieros a coste amortizado" y correspondientes a "Derivados y otros". Dichos pasivos financieros a coste amortizado se presentan en las siguientes partidas del balance:

	Euros	
PASIVOS FINANCIEROS A COSTE AMORTIZADO	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Pasivos financieros no corrientes:		
- Fianzas recibidas	404.076	387.681
Deudas a largo plazo	**404.076**	**387.681**
Pasivos financieros corrientes:		
- Acreedores por inmovilizado	629.759	426.203
- Otros pasivos financieros	599.283	710.097
Deudas a corto plazo	**1.229.042**	**1.136.300**
- Proveedores	246.068	259.417
- Acreedores varios	131.546	523.153
- Personal (Remuneraciones pendientes de pago)	46.174	103.147
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	**423.788**	**885.717**
	1.652.830	**2.022.017**
	2.056.906	**2.409.698**

a) Análisis por vencimientos

Todos los pasivos financieros tienen vencimiento a corto plazo excepto los saldos por Fianzas recibidas que se presentan a largo plazo ya que no tienen vencimiento determinado.

b) Fianzas recibidas a largo plazo

Las fianzas recibidas a largo plazo están relacionadas principalmente con altas de usuarios en el servicio de aguas, cuyo vencimiento es indeterminado (a la baja del servicio). Figuran registrados a su valor nominal ya que no se estima significativa la diferencia con su valor actual.

c) Otros pasivos financieros

	Euros	
	31.12.2024	**31.12.2023**
NILSA	531.048	612.695
Retenciones para Obras de interés artístico	60.835	90.111
Acreedores por inmovilizado	629.759	426.203
Otros	7.400	7.291
	1.229.042	**1.136.300**

d) Personal

El saldo corresponde a la retribución variable devengada por el personal y pendiente de pago al cierre de cada ejercicio.

e) Otros pasivos financieros a corto plazo

La composición del saldo de Otros pasivos financieros del balance consolidado es como sigue:

	Euros	
	31.12.2024	31.12.2023
Pasivos financieros a coste amortizado a corto plazo:	1.229.042	1.136.300
Deudas transformables en subvenciones a corto plazo (PERTE)	375.162	0
	1.604.204	**1.136.300**

El saldo de Deudas transformables en subvenciones no tiene la consideración de pasivo financiero.

f) Otros asuntos

No hay débitos y partidas a pagar sujetos a variaciones en los tipos de interés.

El Grupo no dispone de líneas de crédito abiertas en entidades financieras al 31 de diciembre de 2024.

17. Periodificaciones a corto plazo

Se facturan y/o cobran por anticipado tasas de los servicios de aguas y residuos urbanos y cuotas por servicios urbanísticos, correspondientes al ejercicio siguiente.

El detalle es el siguiente:

	Euros	
	31.12.2024	31.12.2023
Tasas de servicios de aguas y residuos sólidos	1.704.770	1.612.508
Servicios urbanísticos	41.328	41.328
	1.746.098	**1.653.836**

18. Saldos con Administraciones públicas

Los saldos mantenidos con las administraciones públicas son los siguientes:

Saldos deudores

	Euros	
	31.12.2024	31.12.2023
IVA a devolver	1.229.315	1.751.518
Gobierno de Navarra (Subvenciones pendientes de cobro)	120.619	623.951
Retenciones a cuenta del impuesto sobre sociedades	177	169
	1.350.111	**2.375.638**

Saldos acreedores

	Euros	
	31.12.2024	31.12.2023
Canon saneamiento (NILSA)	321.649	345.052
Canon Consorcio Tratamiento de Residuos de Navarra	1.003.220	978.204
IVA	273.827	281.815
IRPF	138.273	137.192
Impuesto vertedero	68.118	25.831
Seguros sociales	164.124	186.212
	1.969.211	**1.954.306**

19. Impuestos

a) Impuesto sobre beneficios y situación fiscal

La Mancomunidad se encuentra exenta de tributar por Impuesto sobre sociedades y las sociedades dependientes presentan resultados nulos, por lo que la base imponible es nula y no resulta gasto ni ingreso por impuesto sobre beneficios.

La conciliación entre el importe neto de ingresos y gastos del ejercicio y la base imponible del impuesto sobre beneficios es la siguiente:

	Euros					
	2024			2023		
	Aumentos	Disminuc.	Saldo	Aumentos	Disminuc.	Saldo
Cuenta de pérdidas y ganancias						
Saldo ingresos y gastos del ejercicio			**532.391**			**-34.866**
Impuesto sobre Sociedades	0	0	0	0	0	0
Diferencias permanentes:						
- Exención rentas Mancomunidad	0	-532.391	-532.391	34.866	0	34.866
Diferencias temporarias con origen:						
- en el ejercicio	0	0	0	0	0	0
- en ejercicios anteriores	0	0	0	0	0	0
Compensación BINs ejerc. anteriores	0	0	0	0	0	0
Base imponible	**0**	**-532.391**	**0**	**34.866**	**0**	**0**
Imputados directamente al patrimonio neto						
Saldo ingresos y gastos del ejercicio			**4.568.686**			**6.223.675**
Impuesto sobre Sociedades	0	0	0	0	0	0
Diferencias permanentes:						
- Exención rentas Mancomunidad	0	-4.568.686	-4.568.686	0	-6223.675	-6.456.188
Base imponible	**0**	**-4.568.686**	**0**	**0**	**-6.456.188**	**0**
Base imponible (resultado fiscal)			**0**			**0**

Las Sociedades dependientes disponen de deducciones por inversión y empleo y actividades de innovación y de investigación y desarrollo, pendientes de aplicación, por un importe aproximado de 1,3 millones de euros, aplicables desde 2025 hasta 2039. Previsiblemente no se aplicará deducción alguna ya que dichas sociedades dependientes presentan resultados nulos.



b) Impuestos diferidos

No se ha registrado impuesto diferido alguno en las cuentas anuales consolidadas. No se reconocen pasivos por impuesto diferidos relacionados con las subvenciones de capital recibidas por la Mancomunidad, ya que la imputación a ingresos de las mismas está exenta de tributar por impuesto sobre sociedades. Por otro lado, tampoco se reconocen activos ni pasivos por impuesto diferido en las sociedades dependientes, relacionados con diferencias temporales, bases imponibles negativas ni con deducciones fiscales pendientes de aplicar ya que aunque la posición neta es de activo por impuesto diferido, es incierta la recuperación del mismo, por presentar las sociedades dependientes resultado nulo.

c) Situación fiscal

La Mancomunidad y sus sociedades dependientes tienen pendientes de inspección por las autoridades fiscales los últimos 4 ejercicios para los principales impuestos que le son aplicables. Como consecuencia, entre otras, de las diferentes posibles interpretaciones de la legislación fiscal vigente, podrían surgir pasivos adicionales como consecuencia de una inspección. En todo caso, la dirección considera que dichos pasivos, caso de producirse, no afectarán significativamente a las cuentas anuales consolidadas.

20. Ingresos y gastos

a) Importe neto de la cifra de negocios

	Euros	
	2024	**2023**
Agua (tasas)	5.639.048	5.178.878
Mercaderías y productos reciclados	96.789	92.639
Ventas	**5.735.837**	**5.271.517**
Residuos urbanos (RU), tasas por recogida y tratamiento	4.574.302	4.035.680
Depuración de aguas residuales	2.390.992	2.019.486
Otros servicios RU	2.067.122	1.427.941
Otros servicios aguas	104.863	98.586
Servicios oficina técnica y vigilancia de obras	44.934	148.916
Servicio urbanístico y ORVE	438.497	432.933
Prestaciones de servicios	**9.620.710**	**8.163.542**
	15.356.547	**13.435.059**

b) Aprovisionamientos

	Euros	
	2024	**2023**
Consumo de mercaderías:		
Compras:		
- Compras nacionales	627.790	593.930
Variación de existencias	-47.613	-47.708
	580.177	546.222
Otros trabajos de terceros	1.940.908	1.570.654
Trabajos de terceros	1.940.908	1.570.654
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos	2.807	10.125
	2.523.892	**2.127.001**

c) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente

	Euros	
	2024	2023
Otros servicios a terceros (obras, reparaciones, análisis laboratorio)	101.364	148.245
Servicios administrativos	23.822	23.371
Recargos y sanciones	62.961	88.995
Siniestros recuperados de aseguradoras	4.729	30.462
Regularizaciones de saldos	0	0
Otros	4.998	5.252
	197.874	**296.325**

d) Subvenciones, donaciones y legados de explotación

	Euros	
	2024	2023
Subvenciones de explotación para financiar:		
Servicio ORVE	253.500	237.586
Promoción, recogida y tratamiento RU	102.706	134.764
Reparaciones NILSA	143.249	239.872
Personal inserción social	70.800	80.546
Formación y otros	7.436	61.805
	577.691	**754.573**

Las subvenciones de explotación han sido concedidas por el Gobierno de Navarra para financiar gastos de funcionamiento relacionados principalmente con el servicio de rehabilitación de viviendas, la realización de campañas de concienciación sobre reciclaje de residuos, la contratación de personal de inserción social y la colaboración en actividades de I+D.

La Mancomunidad obtiene fondos de las entidades mancomunadas, mediante la denominada cuota única, que transfiere a otras entidades para financiar los servicios que estas prestan.

e) Gastos de personal

	Euros	
	2024	2023
Sueldos, salarios y asimilados	5.508.341	5.282.997
Cargas sociales:		
- Seguros sociales, cuota empresa	1.649.021	1.656.895
- Aportaciones a planes de pensiones	99.513	95.719
- Formación y asistencia social	26.384	32.005
	7.283.259	**7.067.616**

El número medio de empleados y el personal al cierre, distribuidos por categorías, y por sexos es como sigue:

2024	Personal al cierre del ejercicio			Plantilla
	Hombres	Mujeres	Total	media
Altos directivos	3	3	6	6
Titulados	11	8	19	20
Técnicos	13	10	23	21
Administrativos	1	14	15	15
Especialistas	31	0	31	30
Operarios	43	1	44	44
	102	36	138	136

2023	Personal al cierre del ejercicio			Plantilla media
	Hombres	Mujeres	Total	
Altos directivos	4	3	7	6
Titulados	12	6	18	18
Técnicos	11	11	22	20
Administrativos	1	15	16	13
Especialistas	30	0	30	30
Operarios	44	3	47	42
	102	38	140	129

f) Pérdidas, deterioro y variación de las provisiones de créditos comerciales

Gasto/(Ingreso)	Euros	
	2024	2023
Pérdidas de créditos comerciales incobrables	0	0
Pérdidas por deterioro de créditos por operaciones comerciales (Nota 10)	25.148	17.305
	25.148	**17.305**

g) Otros gastos de gestión corriente

	Euros	
	2024	2023
Anulaciones y devoluciones de recibos	22.792	9.449
Coste de siniestros e indemnizaciones varias.	14.722	13.323
Donaciones a entidades benéficas	30.800	30.800
Otros	6.340	3.049
	74.654	**56.621**

h) Otros resultados

	Euros	
	2024	2023
Activación gastos 2023 PERTE	22.372	0
Regularización saldos	6.640	36.695
Otros	116	1.525
Seguros sociales de ejercicios anteriores	0	-12.484
	29.128	**25.736**

21. Saldos y operaciones con partes vinculadas al Grupo

Las partes vinculadas se corresponden con los administradores (miembros de la comisión permanente), Personal de alta dirección, Ayuntamientos y concejos mancomunados y Otras entidades relacionadas (Consorcio de Tratamiento de Residuos de Navarra, Asociación TEDER y Consorcio Turístico de Tierra Estella):

a) Retribución a los miembros de la Comisión permanente y alta dirección

Retribución a los miembros de la Comisión permanente

Durante los ejercicios 2024 y 2023, el importe devengado por los miembros de la Comisión Permanente de la Mancomunidad de Montejurra se compone de los siguientes conceptos e importes:

	Euros	
	2024	2023
Sueldos	28.152	27.600
Otras retribuciones (dietas de asistencia a consejos)	28.410	14.961
	56.562	33.270

Ninguno de los miembros de la Comisión Permanente ha percibido remuneraciones en concepto de participación en beneficios, ni primas, ni acciones, ni opciones sobre acciones durante el ejercicio, ni han ejercido opciones ni tienen opciones pendientes de ejercitar.

Ninguno de los miembros de la Comisión Permanente mantiene ni ha mantenido contratos con la Entidad ni sus sociedades dependientes, ni ha recibido ni concedido préstamos, ni es ni ha sido beneficiario de fondos o planes de pensiones, ni de seguros de vida a cargo del Grupo.

Retribución y préstamos al personal de alta dirección

Durante los ejercicios 2024 y 2023, el importe devengado por el personal de alta dirección se compone de los siguientes conceptos e importes:

	Euros	
	2024	2023
Sueldos	400.128	405.023
Aportaciones a fondos de pensiones	5.092	5.191
	405.220	410.214

No se han contraído obligaciones en materia de pensiones y de seguros de vida con respecto al personal de alta dirección en 2023 y 2024, ni existen obligaciones de este tipo al 31 de diciembre de 2024.

El Grupo no ha concedido préstamos ni anticipos al personal de alta dirección en 2024 y 2023 ni mantiene otros préstamos o anticipos con dicho personal al 31 de diciembre de 2024.

El Grupo no ha concedido otros préstamos ni anticipos al personal de alta dirección en 2023 y 2024 ni mantiene otros préstamos o anticipos con dicho personal al 31 de diciembre de 2024.

b) Saldos al cierre derivados de operaciones con partes vinculadas

Los saldos que se detallan a continuación se realizaron con partes vinculadas: Ayuntamientos y concejos mancomunados y Otras entidades relacionadas (Consorcio de Tratamiento de Residuos de Navarra, Asociación TEDER y Consorcio Turístico de Tierra Estella):

	Euros	
	31.12.2024	31.12.2023
Cuentas a cobrar de partes vinculadas (Nota 10)		
- Ayuntamientos mancomunados	167.685	216.807
- Otras entidades relacionadas	1.804.000	797.603
	1.815.714	1.014.410
Cuentas a pagar a partes vinculadas (Nota 16)		
- Ayuntamientos mancomunados	0	0
- Otras entidades relacionadas	0	0
	0	0

c) Otras operaciones con partes vinculadas

Las transacciones realizadas con las mencionadas partes vinculadas han sido:

2024	Euros		
	Ayuntamientos y concejos mancomunados	Otras entidades	Total
Ingresos			
- Cuotas ORVE y Servicio urbanístico	383.313	45.587	428.900
- Ventas, Altas y acometidas	559.295	0	559.295
- Servicios administrativos	0	23.820	23.820
- Proyectos y direcciones de obra	44.934	0	44.934
- Otros ingresos	48.747	2.237.087	2.285.834
	1.036.289	2.306.494	3.342.783
Gastos:			
- Servicios recibidos	70.350	0	70.350
- Cuotas otras entidades	7.001	41.260	48.261
	77.351	41.260	118.611

2023	Euros		
	Ayuntamientos y concejos mancomunados	Otras entidades	Total
Ingresos			
- Cuotas ORVE y Servicio urbanístico	378.346	54.587	432.933
- Ventas, Altas y acometidas	484.827	0	484.827
- Servicios administrativos	0	23.371	23.371
- Proyectos y direcciones de obra	148.916	0	148.916
- Otros ingresos	64.063	1.860.003	1.924.066
	1.076.152	1.937.961	3.014.113
Gastos:			
- Servicios recibidos	70.350	0	70.350
- Cuotas otras entidades	6.881	126.750	133.631
	77.231	126.750	203.981

22. Otra información

a) Contingencias

Activos contingentes: No se conocen situaciones que puedan devenir en activos contingentes de importe significativo.

Pasivos contingentes: El Grupo no tiene pasivos contingentes por litigios surgidos en el curso normal del negocio de los que pudieran surgir pasivos significativos distintos de aquellos que ya están provisionados (Nota 15).

b) Compromisos

Compromisos de compraventa: A la fecha del balance, el Grupo no tiene otros contratos de compra firmados ni compromisos adquiridos para la adquisición de inmovilizados ni existencias, ni otras obligaciones sobre futuras reparaciones y mantenimiento de inmovilizados, a excepción de lo indicado sobre compromisos de compra de inmovilizado material por 6.318 miles de euros (Nota 8).

Al 31 de diciembre de 2024 el Grupo no tiene compromisos firmes de compra y venta de valores ni de venta de inmovilizados ni inversiones financieras

c) Compromisos por arrendamiento operativo

No existen compromisos derivados de contratos de arrendamiento operativo (Nota 8).

d) Información sobre medio ambiente

Los gastos incurridos en 2024 y 2023 por el Grupo como consecuencia de la minimización del impacto medioambiental y la mejora y protección del medioambiente están principalmente relacionados con las actividades de recogida y tratamiento de residuos sólidos urbanos y la depuración de aguas residuales. Un resumen de los mismos, por naturaleza, se indica a continuación:

	Euros	
	2024	**2023**
Gastos de personal	3.083.302	2.975.132
Amortizaciones de inmovilizado material	1.416.460	1.901.133
Compras y trabajos de terceros	1.490.884	1.279.206
Otros gastos de explotación	2.708.945	2.454.105
	8.699.591	**8.609.576**

Las inversiones más significativas realizadas en los ejercicios 2024 y 2023 con el fin de minimizar el impacto medioambiental y la protección y mejora de medioambiente, principalmente relacionados con la actividad de recogida y tratamiento de residuos sólidos urbanos y depuración de aguas, son las siguientes:

	Euros	
	2024	**2023**
Punto limpio y vertedero	185.800	866.336
Instalaciones y maquinaria Planta reciclaje	368.842	84.999
Vehículo eléctrico y su instalación de carga	91.715	0
Camiones recogida (RU) y vehículo EDAR	415.479	53.260
Estaciones depuración aguas residuales (EDAR)	1.225.612	2.917.593
Ampliación Placas fotovoltaicas Planta	81.456	0
Aparatos Laboratorio (EDAR)	0	76.309
Contenedores soterrados y Otros (RU)	1.165.924	343.480
	3.534.828	**4.341.977**

A la fecha del balance no existen pagos a realizar por este concepto ni, por tanto, provisiones dotadas a tal efecto. Las posibles contingencias, indemnizaciones y otros riesgos de carácter medioambiental en las que pudiera incurrir el Grupo están adecuadamente cubiertas con las pólizas de seguro de responsabilidad civil que tiene suscritas.



e) Honorarios de auditores de cuentas

Los honorarios devengados durante el ejercicio 2024 por los servicios de auditoría de cuentas al Grupo Mancomunidad de Montejurra, ascendieron a 16.056 euros. El auditor de cuentas no ha prestado en 2024 a la Mancomunidad ni a sus sociedades dependientes otros servicios diferentes a los de auditoría y revisión limitada de cuentas y revisiones de cuentas justificativas de subvenciones.

f) Información sobre el período medio de pago a proveedores. Disposición adicional tercera. "Deber de información" de la Ley 15/2010, de 5 de julio

	2024	2023
	Días	Días
Período medio de pago a proveedores	29	26
Ratio de operaciones pagadas	29	26
Ratio de operaciones pendientes de pago	13	11
	Euros	Euros
Total pagos realizados	15.198.663	11.155.611
Total pagos pendientes	421.991	710.177

Pagos realizados en un período inferior al máximo establecido de 60 días		
	Euros	Euros
Total pagos realizados < 60 días	14.581.599	10.747.792
% sobre total de pagos realizados	95,94%	98,44%
Numero de facturas < 60 días	4.184	4.221
% sobre total de facturas pagadas	98,84%	96,34%

g) Hechos posteriores al cierre

No han ocurrido acontecimientos posteriores al cierre del ejercicio 2024 que pudieran tener efecto significativo sobre las cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2024.

23. Aplicación de elementos patrimoniales a fines propios

Los elementos patrimoniales se hallan afectos a actividades que constituyen el objeto de la Mancomunidad.

La totalidad de los rendimientos de las diferentes actividades se destinan a la actividad propia y los excedentes acumulados de 2023 y años anteriores de la Mancomunidad se han destinado en su totalidad al Fondo social. Asimismo, el excedente positivo de 2024 se destinará al Fondo social (Nota 4).

24. Información segmentada

A continuación, se presentan las Cuenta de resultados de los ejercicios 2024 y 2023 diferenciando por un lado los "negocios" que comprenden las actividades desarrolladas por Mancomunidad de Montejurra y sus sociedades dependientes:

	Euros			
2024	Aguas	Residuos urbanos	ORVE y Servicio urbanístico	TOTAL
Ventas y otros ingresos ordinarios de la actividad mercantil	8.236.581	6.681.469	438.497	15.356.547
Variación de existencias de productos terminados y en curso	0	55.484	0	55.484
Trabajos realizados por la empresa para su inmovilizado	350.018	3.030	0	353.048
Aprovisionamientos	-1.658.942	-864.950	0	-2.523.892
Otros ingresos de explotación	419.360	102.705	253.500	775.565
Gastos de personal	-4.394.218	-2.267.379	-621.662	-7.283.259
Otros gastos de explotación	-2.814.413	-1.746.863	-33.811	-4.595.087
Amortización del inmovilizado	-3.740.108	-1.362.949	-1.004	-5.104.061
Imputación de subvenciones al resultado del ejercicio	2.569.176	634.535	0	3.203.711
Deterioro y resultados por enajenaciones de inmovilizado	0	0	0	0
Otros resultados	29.128	0	0	29.128
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	**-1.003.418**	**1.235.082**	**35.520**	**267.184**
Ingresos financieros	265.206	0	1	265.207
Gastos financieros	0	0	0	0
RESULTADO FINANCIERO	**265.206**	**0**	**1**	**265.207**
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	**-738.212**	**1.235.082**	**35.520**	**532.391**
Ajuste entre secciones	659.780	-651.881	-7.899	0
RESULTADO DEL EJERCICIO	**-78.432**	**583.201**	**27.621**	**532.391**

	Euros			
2023	Aguas	Residuos urbanos	ORVE y Servicio urbanístico	TOTAL
Ventas y otros ingresos ordinarios de la actividad mercantil	7.504.544	5.498.119	432.933	13.435.596
Variación de existencias de productos terminados y en curso	0	39.736	0	39.736
Trabajos realizados por la empresa para su inmovilizado	187.487	6.221	0	193.708
Aprovisionamientos	-1.376.998	-750.003	0	-2.127.001
Otros ingresos de explotación	605.794	213.317	237.586	1.056.697
Gastos de personal	-4.251.153	-2.231.120	-595.027	-7.077.300
Otros gastos de explotación	-2.667.247	-1.673.538	-30.471	-4.371.256
Amortización del inmovilizado	-3.620.201	-829.568	-1.815	-4.451.584
Imputación de subvenciones al resultado del ejercicio	2.618.518	387.614	0	3.006.132
Deterioro y resultados por enajenaciones de inmovilizado	104.337	0	0	104.337
Otros resultados	47.904	0	-12.484	35.420
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	**-847.015**	**660.778**	**30.722**	**-155.515**
Ingresos financieros	60.324	60.324	1	120.649
Gastosa financieros	0	0	0	0
RESULTADO FINANCIERO	**60.324**	**60.324**	**1**	**120.649**
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	**-786.691**	**721.102**	**30.723**	**-34.866**
Ajuste entre secciones	610.463	-605.003	-5.460	0
RESULTADO DEL EJERCICIO	**-176.228**	**116.099**	**25.263**	**-34.866**

Estella, a 26 de marzo de 2025

Susana Castanera Gómez
DNI: 16.562.002-R
Presidenta de Mancomunidad de Montejurra

ANEXOS A LA CUENTA GENERAL

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

b) Estado de liquidación consolidado de los presupuestos

Ingresos y Gastos por Capítulo Económico. Estado Consolidado 2024

GASTOS

Capítulo	Denominación	Mancomunidad	Servicios de Montejurra, S.A.	Sertecma, S.L.	Agregado	Ajustes de Consolidacion	CONSOLIDADO
1	GASTOS DE PERSONAL.	193.502,08	6.466.646,00	621.662,00	7.281.810,08	0,00	7.281.810,08
2	GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS.	9.221.783,85	6.815.035,00	41.711,00	16.078.529,85	-9.029.455,84	7.049.074,01
3	GASTOS FINANCIEROS.	0,00	43.550,00	0,00	43.550,00	-43.550,00	0,00
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES.	398.323,01	0,00	0,00	398.323,01	-249.473,45	148.849,56
6	INVERSIONES REALES	5.496.682,37	2.534.594,00	1.269,00	8.032.545,37		8.032.545,37
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.	3.030,38	0,00	0,00	3.030,38	-3.030,38	0,00
8	ACTIVOS FINANCIEROS.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	PASIVOS FINANCIEROS.	0,00	163.000,00	0,00	163.000,00	-163.000,00	0,00
	TOTAL GASTOS	**15.313.321,69**	**15.859.825,00**	**664.642,00**	**32.000.788,69**	**-9.488.509,67**	**22.512.279,02**

INGRESOS

Capítulo	Denominación	Mancomunidad	Servicios de Montejurra, S.A.	Sertecma, S.L.	Agregado	Ajustes de Consolidacion	CONSOLIDADO
3	TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	8.258.638,87	13.682.355,00	410.876,00	22.351.869,87	-9.029.465,84	13.322.404,03
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES.	2.698.333,74	398.522,00	253.500,00	3.350.355,74	-252.503,83	3.097.851,91
5	INGRESOS PATRIMONIALES	308.756,38	0,00	0,00	308.756,38	-43.540,00	265.216,38
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.	4.012.573,78	569.853,00	0,00	4.582.426,78	0,00	4.582.426,78
8	ACTIVOS FINANCIEROS.	163.004,59	0,00	0,00	163.004,59	-163.000,00	4,59
	TOTAL INGRESOS	**15.441.307,36**	**14.650.730,00**	**664.376,00**	**30.756.413,36**	**-9.488.509,67**	**21.267.903,69**
	RESULTADO PRESUPUESTARIO	**127.985,67**	**-1.209.095,00**	**-266,00**	**-1.244.375,33**	**0,00**	**-1.244.375,33**

ANEXOS A LA CUENTA GENERAL

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

c) Estado de la deuda

Pólizas concertadas por Mancomunidad de Montejurra

ENTIDAD	DESTINO	IMPORTE CONCEDIDO	FECHA CONCESIÓN	TIPO INTERÉS	AÑOS CARENCIA	FECHA CANCELACIÓN	DEUDA VIVA AL 31.12.2024	AMORTIZACION FINANCIERA 2024	INTERESES 2024	TOTAL CARGA FINANCIERA 2024
La Mancomunidad no tiene ningún tipo de deuda viva por operaciones de préstamo										
TOTAL		**0**					**0**	**0**	**0**	**0**

Pólizas concertadas por Servicios de Montejurra, S.A.

ENTIDAD	DESTINO	IMPORTE CONCEDIDO	FECHA CONCESIÓN	TIPO INTERÉS	AÑOS CARENCIA	FECHA CANCELACIÓN	DEUDA VIVA AL 31.12.2024	AMORTIZACION FINANCIERA 2024	INTERESES 2024	TOTAL CARGA FINANCIERA 2024
Mancomunidad de Montejurra	Adquisición inmovilizado	3.500.000,00	29/12/2009	2%	1	29/12/2036	1.745.000,00	135.000,00	34.900,00	169.900,00
Mancomunidad de Montejurra	Adquisición inmovilizado	700.000,00	29/12/2012	2%	1	29/12/2039	432.000,00	28.000,00	8.640,00	36.640,00
TOTAL		**4.200.000,00**					**2.177.000,00**	**163.000,00**	**43.540,00**	**206.540,00**

Pólizas concertadas por Servicios Técnicos Mancomunados, S.L.

ENTIDAD	DESTINO	IMPORTE CONCEDIDO	FECHA CONCESIÓN	TIPO INTERÉS	AÑOS CARENCIA	FECHA CANCELACIÓN	DEUDA VIVA AL 31.12.2024	AMORTIZACION FINANCIERA 2024	INTERESES 2024	TOTAL CARGA FINANCIERA 2024
Sertecma no tiene ningún tipo de deuda viva por operaciones de préstamo										
TOTAL		**0**			**0**		**0**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Avales concedidos por la Mancomunidad y por sus sociedades dependientes

							Obligaciones en 2024 en caso de ejecución	
Entidad avalada	Operación avalada	Fecha Operación	Prestamista	Principal avalado	Tipo interés	Plazo Años	Amortización	Intereses
TOTAL								

La Mancomunidad y sus sociedades dependientes no tienen concedido ningún tipo de aval frente a terceros, ni hay prevista la concertación de operaciones de este tipo a lo largo de 2025.

ANEXOS A LA CUENTA GENERAL

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

d) Informe de intervención

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA
JURRAMENDIKO MANKOMUNITATEA

C/ Bell Viste, 2 - 31200 ESTELLA - LIZARRA
Tfno. 948 552711 - www.montejurra.com
mancomunidad@montejurra.com

Inscrita en el Registro de Entidades Públicas con el número 0531002 - C.I.F.: P31 / 13452.A

APROBACIÓN CUENTAS GENERALES AÑO 2024

INFORME JURÍDICO Y DE INTERVENCIÓN.

Finalizado el ejercicio presupuestario de 2024, la Mancomunidad de Montejurra tiene obligación legal de elaborar la Cuenta General Anual, integrada por la cuenta de la propia Mancomunidad y por la de sus sociedades gestoras, Servicios de Montejurra, S.A. y Servicios Técnicos Mancomunados, S.L, cuyo capital pertenece íntegramente a la primera (artículo 241 de la Ley Foral 2/1995, de Haciendas Locales de Navarra).

De conformidad con el artículo 242 del mismo texto legal, los estados y cuentas de las entidades locales deben ser sometidos por la Presidencia antes del día 1 de junio del ejercicio siguiente al que correspondan a informe de la Comisión Especial de Cuentas.

Así mismo, las de las sociedades mercantiles deben ser formuladas por los órganos competentes antes de la finalización del primer trimestre del ejercicio siguiente.

En sesión celebrada el día 22 de abril de 2025 por la Comisión Permanente, constituida en Comisión Especial de Cuentas, la Sra. Presidenta de Mancomunidad de Montejurra sometió a su informe la Cuenta General de Mancomunidad de Montejurra correspondiente al ejercicio 2024, formada por las Cuentas de esta última, de Servicios de Montejurra, S.A. y de Servicios Técnicos Mancomunados, S.L.

Fueron informadas favorablemente según consta en el Acta correspondiente a la sesión.

La cuenta General ha sido expuesta al público en el Tablón de Anuncios de la Mancomunidad desde el día 23 de mayo hasta la fecha sin que se hayan presentado reclamaciones de ninguna clase.

La Cuenta General de Mancomunidad de Montejurra correspondiente al ejercicio 2024 se adecúa en su estructura, contenido presupuestario y contable al Plan General de Contabilidad Pública establecido por el Gobierno de Navarra y a la Ley de Haciendas Locales de Navarra, recoge el resultado de la ejecución presupuestaria de la Mancomunidad, las Cuentas de Explotación Consolidadas y Balances Consolidados de la Mancomunidad y de las sociedades y registra los movimientos y situación de tesorería, estado de las deudas, así como el coste de los servicios, determinando los resultados desde el punto de vista económico y patrimonial.

La cuenta General deberá ser sometida a la Asamblea General de la Mancomunidad para su aprobación por mayoría simple, conforme al artículo 273.3 de la Ley Foral 6/1990, de Administración Local de Navarra.

Es el informe preceptivo que emito en Estella-Lizarra, a día 9 de junio de 2025.

72677065D RAÚL ECHARRI (R: P3120000I)
Firmado digitalmente por 72677065D RAÚL ECHARRI (R: P3120000I)
Fecha: 2025.06.09 12:15:18 +02'00'

FDO. El SECRETARIO

LAINEZ GOÑI EDGAR - 72819604V
Firmado digitalmente por LAINEZ GOÑI EDGAR - 72819604V
Fecha: 2025.06.09 13:13:13 +02'00'

FDO. EL INTERVENTOR