

**Fiskalizazio Txostena**

**Informe de Fiscalización**

**Tolosaldeko Mankomunitatea**

**Mancomunidad de Tolosaldea**

**2018**





Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## **AURKIBIDEA / ÍNDICE**

<b>LABURTZAPENAK</b> .....	<b>5</b>
<b>I. SARRERA</b> .....	<b>7</b>
<b>II. IRITZIA</b> .....	<b>8</b>
II.1 Legea betetzeari buruzko iritzia .....	8
II.2 Urteko kontuei buruzko iritzia.....	8
<b>III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK</b> .....	<b>9</b>
III.1 Aurrekontua eta kontabilitatea .....	9
III.2 Langileria.....	9
III.3 Kontratazioa.....	10
III.4 Beste alderdi batzuk .....	10
<b>V. URTEKO KONTUAK</b> .....	<b>11</b>
<b>ERANSKINAK</b> .....	<b>15</b>
A.1 Fiskalizazio-gai den erakundearen izaera eta ezargarria zaion legeria .....	15
A.2 Aurrekontua eta aldaketak .....	15
A.3 Tasak eta bestelako sarrerak .....	16
A.4 Transferentziek eragindako sarrerak .....	16
A.5 Langileria-gastuak.....	18
A.6 Ondasun arrunten eta zerbitzu eta inbertsioen kontratazioa .....	19
A.7 Balantzeko beste saldo batzuk .....	19
A.8 Kontratazioaren analisia.....	20
<b>ALEGAZIOAK</b> .....	<b>21</b>



<b>ABREVIATURAS .....</b>	<b>23</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>25</b>
<b>II. OPINIÓN.....</b>	<b>26</b>
II.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad.....	26
II.2 Opinión sobre las Cuentas Anuales.....	26
<b>III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN .....</b>	<b>27</b>
III.1 Presupuesto y contabilidad .....	27
III.2 Personal.....	27
III.3 Contratación .....	28
III.4 Otros aspectos.....	28
<b>IV. CUENTAS ANUALES .....</b>	<b>29</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>33</b>
A.1 Naturaleza del ente fiscalizado y legislación aplicable.....	33
A.2 Presupuesto y sus modificaciones .....	33
A.3 Tasas y otros ingresos .....	34
A.4 Ingresos por transferencias .....	34
A.5 Gastos de personal .....	36
A.6 Compras de bienes corrientes y servicios e inversiones.....	37
A.7 Otros saldos del Balance .....	37
A.8 Análisis de contratación.....	38
<b>ALEGACIONES .....</b>	<b>39</b>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## LABURTZAPENAK

EAO	Estatuko Aldizkari Ofiziala.
GAO	Gipuzkoako Aldizkari Ofiziala.
GHK	Gipuzkoako Hondakinen Kontsorzioa.
EBAO	Europar Batasuneko Aldizkari Ofiziala.
BEZ	Balio Erantsiaren gaineko Zerga.
TAOAL	7/1985 Legea, Toki Araubidearen Oinarriak Arautzen dituenak.
6/2007 FA	6/2007 Foru Araua, Gipuzkoako udalaz gaindiko toki erakundeak arautzen dituenak.
LZ	Lanpostuen zerrenda.
HHS	Hiri-hondakin solidoak.



## I. SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak otsailaren 5eko 1/1988 Legeak eta Epaitegiaren Osoko bilkurak onetsitako Lan Programari jarraikiz, Tolosaldeko Mankomunitatearen (aurrerantzean, Mankomunitatea) 2018ko ekitaldiko Kontu Orokorraren fiskalizazio lana mamitu du.

Fiskalizazio-lan honek honako alderdi hauek besarkatzen ditu:

- Legezketasuna: honako aurrekontuaren atal hauetan ezargarria den arautegia bete izana: aurrekontua, zuzenbide publikoko sarrerak, zorpetzea eta finantza-eragiketak, langileria, obren kontratazioa, zerbitzuak eta hornidurak eta diru-laguntzen emakida. azterketa lan hau fiskalizazio-gai den ekitaldiari dagokio, beharrezko irizten diren beste ekitaldi batzuei buruzko egiaztatzeak egitea eragotzi gabe, fiskalizazio-gai den ekitaldian eragina dutelako.
- Kontabilitatea: Kontu Orokorra ezargarri zaizkion kontularitzako printzipioekin bat datorrela egiaztatzea. Kontu Orokorrak honako hauek besarkatzen ditu: Mankomunitatearen Balantzea, Ekonomia eta ondarearen emaitzaren kontua, Oroitidazkia eta Aurrekontuaren likidazio-egoera.
- Lanaren zabalak ez du gastuaren efikazia eta efizientziari buruzko azterlan berariazkorik besarkatu; ezta, kudeaketa-prozedurei buruzkorik ere. Nolanahi den ere, fiskalizazioan sortu diren alderdi partzialak txosten honen III. idazpuruan aztertu ditugu.

Honako 28 udal hauek:

Abaltzisketa	Andoain	Elduain	Leaburu-Txarama
Aduna	Anoeta	Gaztelu	Lizartza
Albiztur	Asteasu	Hernalde	Orendain
Alegia	Baliarrain	Ibarra	Orexa
Alkiza	Belauntza	Ikaztegieta	Tolosa
Altzo	Berastegi	Irura	Villabona
Amezketza	Berrobi	Larraul	Zizurkil

1997an Mankomunitatea osatu zuten, eskualdeko HHSak tratatu eta biltegitratzeko. 2007an Batzarrak Estatutuak aldatu zituen zehazteko Mankomunitatearen xede sozialak HHSak jaso, garraiatu eta tratatzea besarkatzen zuela. Azken zerbitzu hau Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioak ematen du, Mankomunitatea bertako kide baita. Batzarra, Batzorde Iraunkorra, Lehendakaria eta Lehendakaria dira Mankomunitatea osatzen duten organoak eta nagusiki, kide diren udalek egiten dituzten ekarpenekin finantzatzen da.



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## **II. IRITZIA**

### **II.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA**

1. Mankomunitateak 2 zerbitzu-kontratu esleitu zituen 379.218 euroren zenbatekoan eta lizitazioa bere profilean eta GAOn argitaratu zuen; ez, ordea, EBAOn eta BOEn, nahitaezkoa dena, publikotasun eta lehia printzipioak urratuz (ikus A.8).

Epaitegi honen ustetan, aurreko paragrafoan adierazitakoa alde batera, Tolosaldeko Mankomunitateak zuzentasunez bete du 2018ko ekitaldian ekonomia-finantzaren jarduera arautzen duen lege arautegia.

### **II.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA**

Epaitegi honen iritzira, Tolosaldeko Mankomunitatearen Kontu Orokorrak alderdi esanguratsu guztietan 2018ko ekitaldiaren jarduera ekonomikoa eta abenduaren 31ko ondarearen eta finantza egoeraren isla zuzena erakusten du; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion bere eragiketen eta eskudiruzko fluxuen emaitzena ere, ezargarria den finantza informazioaren arau-esparruaren arabera eta, zehazki, arautegian jasotako kontularitzako printzipio eta irizpideen arabera.



### III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA-PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK

Atal honetan ekonomia-finantza jarduera arautzen duten printzipioak gehiegi eragiten ez dituzten akatsak ez ezik, kudeaketa hobetzeko azpimarratu nahi diren prozedurazko alderdiak ere azaleratu dira.

#### III.1 AURREKONTUA ETA KONTABILITATEA

- Estatuek zehazten dute ekarpenak kalkulatuko direla sarreraren bidez gastuak berdintzeko moduan. 2018an Mankomunitateak 660.731 euroren aurrekontuko superabita izan zuen eta 2018ko abenduaren 31ko geldikin erabilgarriak 2,9 milioi euro egin zituen. Honi dagokionez, hasiera batean onartutako ekarpenen osagai finkoa (HHSak biltzeko kostua eta gastu orokorrak) ez zen aldatu Mankomunitateko sarrera eta gastuen egiazko bilakaeraren arabera eta ondorioz, 528.293 euroren desbideratze positiboa gertatu zen, aurrekontuko superabitaren osagai nagusi dena (ikus A.4).

Udalen artean ekarpenak banatzeko Estatutuek aurreikusten duten irizpide bakarra biztanle kopurua da, gastu orokorretarako 2018ko ekarpenetan baliatutakoa (832.575 euro). Ekarpenen gainerako 3,9 milioientzat, berriz, 2018an Estatutuetan aurreikusi gabeko beste bi irizpide baliatu ziren. udal bakoitzean sortutako HHSak kilotan (errefusa, organikoa, plastikoa eta papera) eta HHSen bilketa zerbitzuaren kostu balioetsia.

Ekarpenak kalkulatzeko sistema zehaztasun handiagoz arautzea komeniko litzateke.

- 2018ko ekitaldirako aurrekontua hasiera batean Udalbatzak 2017ko urtarrilaren 17an onetsi zuen; ordea, arautegiak behin betiko urtea hasi aurretik onestea aurreikusten du.
- 2018an amaitu zen HHSak biltzeko kontratuko ibilgailuak eta edukiontziak Mankomunitateari eman zitzaizkion eta kontratista berriaren eskura jarri, zeinak beste berri batzuekin ordeztu behar baitzituen. Komenigarria zatekeen elementu hauek jasotzeko ekintza formalizatu eta ekipoen alta hondar-balioarekin kontabilizatzea.

#### III.2 LANGILERIA

- Mankomunitateko Batzarrak erabaki zuen 2018ko ordainsariak % 1,75 handitzea, erabaki horri GAOn publikotasunik eman gabe.

### III.3 KONTRATAZIOA

Fiskalizazio-gai izan den urtean indarrean zeuden 3 kontratu nagusiak aztertu ondoren -13,5 milioi euroren esleipenei dagozkienak- honako alderdi hauek azaleratu zaizkigu (ikus A.8):

- Guztira 379.218 euroan esleitutako 2 kontratutan (1 eta 3 espedienteak) esleipen-irizpide orokorrak baliatu ziren, balioztatuko liratekeen alderdiak eta/edo baloraziorako aplikatu beharreko sistema zehaztu gabe (A2 akatsa).
- Bi garbiguneetako edukiontzia garraiatzeko kontratua (282.418 eurorena) esleitzen zuen ebazpenaren jakinarazpenek ez zituzten jasotzen egindako hautaketa justifikatuko zuten argudioak (B akatsa).

#### Alderdi orokorrak eta erosketa txikiak

- 3 kontratuetan prezioa balioztatzeko baliatutako formulak murriztu egin zuen faktore honen egiazko balioa, lizitazio prezioa berdintzen zuten eskaintzei puntuak emanez.
- Mankomunitateak ez ditu udal kudeatzaileen eta zerbitzu-kontratuen esleipendun diren enpresetako langileen arteko harremana argitzeko eskatutako jarraibideak ebatzi, lan harreman baten aitortza eragin zezaketen ekintzak saihestearren.
- Beste erosketa batzuk berrikustean azaleratu da 78.620 euroan esleitutako bi zerbitzu zuzenean esleitu zirela (olioaren eta hondakin arriskutsuen tratamendua), prozedura ireki erraztu laburtu bidez egin beharrean.

### III.4 BESTE ALDERDI BATZUK

- Toki erakundeak gardentasun eta informazio publikorako irispidea izateari buruzko araudira egokitzeko prozesua 2015eko abenduan amaitu behar zatekeen. Horrekin batera, Mankomunitatearen webgunean informazioa jaso behar zatekeen gobernu-organoei buruz eta aurrekontuen eta egikaritzaren datu ekonomikoei buruz.
- Mankomunitatearen Estatutuak 1997koak dira eta ez dituzte gaurkotu; horrek 6/2007 FAren 1. Xedapen Iragankorrak finkatutako urtebeteko epea urratzen du. 2018an Mankomunitatea Estatutuak gaurkotzeko prozesua abiarazi zuen eta 2019ko maiatzean aldaketa-proiektu bat onartu zuen, udalbatzei aurkezteko dena.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

#### IV. URTEKO KONTUAK

##### 2018KO EKITALDIKO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Euroak milakotan

SARRERAK	ERANSK.	AURREKONTUA			ESKUBIDE KITAT.	KOBRA.		%
		HASIER.	ALDAK.	B.BETIK.		KOBRA.	GABEA	
3.- Tasak eta bestelako sarrerak .....	A.3	1.304	-	1.304	1.024	817	207	79
4.- Transferentzia arruntak .....	A.4	4.752	-	4.752	4.716	3.056	1.660	99
5.- Ondare sarrerak .....	-	1	-	1	-	-	-	-
8.- Aktibo finantzarioak .....	-	-	66	66	-	-	-	-
<b>SARRERAK GUZTIRA</b>		<b>6.057</b>	<b>66</b>	<b>6.123</b>	<b>5.740</b>	<b>3.873</b>	<b>1.867</b>	<b>95(*)</b>

(\*) Exekuzioaren % kalkulazterakoan Diruzaintza-geldikina txertatzearen eragina zuzendu da.

GASTUAK	ERANSK.	AURREKONTUA			GASTUAK	ORDAINK.	ORDAIN.		%
		HASIER.	ALDAK.	B.BETIK.			GABE	EXEK.	
1.- Langileria-gastuak .....	A.5	130	-	130	125	125	-	96	
2.- Ondasun arrunten eta zerb. kontrat. ....	A.6	5.883	7	5.890	4.960	4.478	482	84	
4.- Transferentzia arruntak .....	-	2	-	2	-	-	-	-	
6.- Inbertsio errealak .....	A.6	42	59	101	60	60	-	59	
<b>GASTUAK GUZTIRA</b>		<b>6.057</b>	<b>66</b>	<b>6.123</b>	<b>5.145</b>	<b>4.663</b>	<b>482</b>	<b>84</b>	
<b>SARRERAK - GASTUAK</b>					<b>595</b>				

##### AURREKONTU ITXIEN BARIAZIOA

Euroak milakotan

	HASIER.	BALIOG.	KOBRA./	AZKEN
	ZORRA		ORDAIN.	
Zordunak .....	1.226	-	1.223	3
Hartzekodunak .....	962	-	962	-
<b>AURREKONTU ITXIEN EMAITZA</b>				



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

AURREKONTUAREN EMAITZA	Euroak milakotan
Eskubide kitatuak.....	5.740
Obligazio aitortuak.....	(5.145)
<b>INDARREKO AURREKONTUKO ERAGIKETEN EMAITZA</b>	<b>595</b>
<b>AURREKO EKITALDIETAN KITATUTAKO AURREKONTUKO ERAGIKETEN EMAITZA</b>	<b>-</b>
<b>EKITALDIAREN AURREKONTU EMAITZA</b>	<b>595</b>
Finantzaketako desbideratzeak.....	-
Diruzaintza geldikinarekin finantzatutako gastuak.....	65
<b>AURREKONTUAREN EMAITZA DOITUA</b>	<b>660</b>

DIRUZAINZAKO GELDIKINA	Euroak milakotan
Diruzaintza Geldikina 18.2.1EAN .....	2.353
Ekitaldiaren aurrekontu emaitza.....	595
<b>DIRUZAINZTA-GELDIKIN LIKIDOA 18.12.31N</b>	<b>2.948</b>
Diruzaintza .....	1.562
Aurrekontuko zordunak.....	1.870
Aurrekontuz kanpoko zordunak.....	31
Aurrekontuko hartzekodunak .....	(482)
Aurrekontuz kanpoko hartzekodunak .....	(33)
Kaudimen-gabez. zuzkidura.....	-
<b>DIRUZAINZTA-GELDIKIN LIKIDOA 18.12.31N</b>	<b>2.948</b>
Finantzaketa atxikia duten gastuetarako Diruzaintza-geldikina .....	-
<b>GASTU OROKORRETARAKO DIRUZAINZTA-GELDIKINA</b>	<b>2.948</b>
<b>ZORPETZEA 18.12.31N</b>	<b>-</b>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

**BALANTZEA 2018 ETA 2017KO ABENDUAREN 31N**

Euroak milakotan

AKTIBOA	ERANSKINA	2018	2017	PASIBO	2018	2017
AKTIBO EZ ARRUNTA		1.931	1.969	ONDARE GARBIA	4.879	4.322
lbilgetu materiala .....	A.7	1.931	1.969	Ondarea .....	205	205
				Ekitaldi itxien emaitza .....	4.117	3.785
				Ekitaldiaren emaitza.....	557	332
				PASIBO EZ-ARRUNTA	20	26
AKTIBO ARRUNTA		3.463	3.363	PASIBO ARRUNTA	495	984
Kudeaketa eragiketeng. zordunak ....	A.7	1.870	1.226	Kudeaketa eragiket. hartzekodunak.....	482	962
Kobratzeko beste kontu batzuk .....		17	15	Ordaintzeko bst. kontu batz. ....	7	16
Administrazio publiko hartzekodunak		14	9	Administrazio publiko hartzekodunak..	6	6
Eskud. eta bst. akt. lik. baliok.....		1.562	2.113			
AKTIBOA, GUZTIRA		5.394	5.332	ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA	5.394	5.332

**B. 2018 eta 2017KO EKONOMIA ETA ONDAREAREN EMAITZAREN KONTUAK** Euroak milakotan

	2018	2017
Jasotako transferentziak eta dirulaguntzak .....	4.716	4.338
Salmentak eta zerbitzuen prestazioa.....	218	416
Kudeaketa arrunteko beste sarrera b. ....	806	722
Langileria-gastuak .....	(126)	(112)
Transferentziak eta emandako dirulaguntzak.....	-	(2)
Hornidurak eta kanpoko zerbitzuak.....	(4.959)	(4.924)
lbilgetua amortizatzea .....	(93)	(106)
<b>KUDEAKETA ARRUNTAREN EMAITZA</b>	<b>562</b>	<b>332</b>
Arruntak ez diren beste kontu sail batzuk.....	(5)	-
<b>ERAGIKETA EZ FINANTZARIOEN EMAITZAK</b>	<b>557</b>	<b>332</b>
<b>FINANTZA ERAGIKETEN EMAITZAK</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>EKITALDIAREN EMAITZA GARBIA</b>	<b>557</b>	<b>332</b>





## **ERANSKINAK**

### **A.1 FISKALIZAZIO-GAI DEN ERAKUNDEAREN IZAERA ETA EZARGARRIA ZAION LEGERIA**

Tolosaldeko Mankomunitatea toki erakundea da, oinarrizko alderdietan TAOALek arautua eta honako lege hauek aldarazitakoa: 57/2003 Legeak, Toki administrazioa eraberritzeko eta Toki Administrazioaren Arrazionalizazio eta Iraunkortasun neurriei buruzkoak; eta 2/2016 Legeak, Euskadiko Toki Erakundeei buruzkoak.

6/2007 Foru Arauak elkartzeko eskubidea aitortzen die udalei, eskumeneko obra eta zerbitzuak modu bateratuan gauzatu ahal izateko, eta horien jardunbidea arautzen du elkartutako udalen Osoko Bilkurek onartutako Estatutuen bitartez. Mankomunitatearen Estatutuak 1997an onartu zituzten eta helburua da mankomunitatean elkartutako udalen HHSak tratatu eta biltegitratzea, udalen euren ekarpen bitartez finantzatzen dela.

Ekitaldian ezargarrria den ekonomia eta kontularitzari buruzko araudi nagusia honako hau izan da:

- 21/2003 Foru Araua, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Toki Entitateen aurrekontuei buruzkoa.
- 86/2015 Foru Dekretua, Gipuzkoako toki erakundeen kontularitzako esparru arautzailea onesten duena.

### **A.2 AURREKONTUA ETA ALDAKETAK**

2018ko ekitaldirako Aurrekontu Orokorra 2018ko urtarrilaren 17ko Udalbatzak onetsi zuen hasiera batean eta behin betiko onespena 2018ko otsailaren 22an eman zen argitara.

Aurrekontua aldatu zen aurreko urteko kredituak txertatzeko, 66.506 euroren zenbatekoan, eta, gainera, 2.000 euro aldatu ziren erosketen kapitulutik inbertsioen kapitulura.

Gastuen aurrekontua % 84 egikaritu zen eta azpimarratzekoa da zabor-bilketa zerbitzuaren gastuetan izandako desbideratzea, aurreikusitakoa baino 871.220 euro txikiagoa izan baitzen, izan ere aurrekontuan aurreikusi zen kontratu berria ekitaldi osora luzatuko zela. Sarrerak % 95 egikaritu ziren eta 595.375 euroren aurrekontuko superabita izan zen.

2018ko ekitaldiko Aurrekontuaren likidazioa 2019ko otsailaren 8ko Alkatetzaren Dekretu bidez onartu zen eta Kontu Orokorra 2019ko maiatzaren 20ko Udalbatza bitartez.

### A.3 TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK

Ondotik zehazten dira kapituluaren sarrerak:

		Euroak milakotan
KONTZEPTUA		Diru-sarrera
Ecoembes: ontzien eta enbalajeen birbalorizazioa.....		798
Kartoi eta paper salmenta .....		204
Bestelako sarrerak eta beste tasa txikiago batzuk.....		22
<b>TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK GUZTIRA</b>		<b>1.024</b>

Ecoembes irabazi asmorik gabeko enpresa da, balorizatzeko ontzien eta enbalajeen gaikako bilketa-sistemak antolatzea xede duena. Ecoembes finantzatzen da ontzi horiek erabiltzen dituzten enpresen ekarpenekin eta toki erakundeak konpentsatzen ditu gaikako bilketak eragindako kostuen ordainetan.

### A.4 TRANSFERENTZIEK ERAGINDAKO SARRERAK

Hona hemen 2018ko udalen ekarpenen xehakapena:

					Euroak milakotan
KONTZEPTUA	Ekarpenaren zenbatekoa	Banaketa	Aurrek.	Diru-sarrera	
Gastu orokorrak-langileak, inbertsioak, etab.....	Aurrekontua	Biztanleak	833	833	
HHSen bilketa (kontratu nagusia).....	Esleitutako zenbat.	Udalaren kostua	<b>(*) 3.450</b>	3.101	
Hondakinen tratamendua-Gip.Hond.Konts. tasa.....	Kostu erreala	kiloak	1.774	1.766	
<b>Mankomunitatearen kostuen guztizko partziala</b>			<b>6.057</b>	<b>5.700</b>	
Mankomunitatearen sarrerak (3 eta 5 kapituluak)	Sarrera erreala	kiloak	(1.305)	<b>(**)</b> (984)	
<b>GUZTIRA</b>			<b>4.752</b>	<b>4.716</b>	

(\*) Kontratu berriaren lizitazioaren zenbatekoa aurrekontuan jaso zen.

(\*\*) 2018an 1.024.274 euroren diru-sarrerak aitortu ziren, baina ez ziren osorik banatu.

2018ko ekarpenak onesteko erabakiak, aurrekontua onestearekin batera hartutakoak, HHSak biltzeagatiko gastu orokor eta kostuen ekarpen finkoa zenbatetsi zuen, hurrenez hurren, 832.635 eta 3.004.230 euroren zenbatekoan. Hondakinen tratamenduaren (Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren tasa) eta eskuratutako sarreraren kontzeptuko ekarpen aldakorrak ez ziren horiek onartzeko erabakian zehaztu eta kitatu ziren egiaz izandako gastu eta sarrerak aintzat hartuta.

Udalen arteko banaketa egiteko honako datu hauek hartu ziren aintzat: biztanle kopurua, entitate bakoitzaren kostu zenbatetsia eta udal bakoitzean Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioak tratatutako kiloak eta gaikako bilketan eskuratutakoak (ontziak eta papera).

Estatutuek adierazten dute ekarpenak Batzarrak onartu beharko dituela (23. artikulua) eta kopuru horrek bide emango duela sarreraren bidez gastuak berdintzeko (56.1 artikulua). Udalen arteko banaketari dagokionez, udalerrri bakoitzeko biztanleak hartu behar dira aintzat. 2014an Batzarrak erabaki zuen Estatuaren definizioa garatzea, ekarpen finkoa eta aldakorra bereiziaz, baina zehaztu gabe aurre egin beharreko gastuak aurrekontuan jasotako haiek edo egiaz eragindakoak diren.



## Ekarpén finkoa: aurrekontuan jasotako kostuak eta errealkak

Ondoren, ekarpén finkoak kalkulatzeko aintzat hartutako zenbatekoak alderatu dira (aurrekontuan jasotako zenbatekoa edo balioespenak) 2018an izan duten egiazko kostuarekin:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan	
	Aurrek.	Gastua
Langileria.....	130	125
Ondasun eta zerbitzuen kontratazioa – konponketak, hornidurak, hainbat gastu, etab.....	355	299
Ondasun eta zerbitzuen kontratazioa – kopuru txikiagoko tratamendu eta bilketak.....	304	305
Finantza gastuak eta dirulaguntzak.....	2	-
Inbertsioak.....	42	(**) <b>1</b>
Gastu orokorrak.....	833	730
Zaborrak biltzeko kostua (kontratu nagusia).....	(*) <b>3.004</b>	<b>2.579</b>
<b>EKARPEN FINKOA GUZTIRA</b>	<b>3.837</b>	<b>3.309</b>

(\*) Aintzat hartuta 2017an kontratu zaharraren kostua eta kontratu berrirako aurreikusitakoa (lizitazio prezioa).

(\*\*) 2018ko aurrekontuko inbertsioen egikaritzea (aurreko urteetakoak txertatu gabe).

528.293 euroren aldea dago Batzarrak ekitaldi hasieran balioespenen arabera onartutako ekarpén finkoaren eta egikaritzaren egiazko datuak baliatuta eskuratutako ekarpén finkoaren artean. Alde nagusia bilketa kontratuaren kostuak ekarri du, izan ere kontratu zaharrak 2017an eragindako kostua aintzat hartuta kalkulatu zen; ordea, egiazko kostua txikiagoa izan zen, emandako ekipoen amortizazioa amaitua zegoelako. Kontratu berriaren aurrekontua, berriz, lizitazio zenbatekoa izan zen, baina % 5eko beherapenarekin esleitu zen eta irailaren 1ean sartu zen indarrean.

## Udalak HHSak jasotzeko kostua

HHSak biltzeko kontratu berria 2018an esleitu zen urtean 3,3 milioi euroren kostuarekin eta zenbait kalkulu egin zen udal bakoitzean zerbitzuaren kostua balioesteko, ekarpénak kalkulatzeko baliatuko dena:

Udala	Biztanleak eta euroak milakotan			
	Biztanleak	%	Kostu balioetsia	%
Alegia.....	1.726	2,78	168	5,12
Andoain.....	14.618	23,58	766	23,39
Anoeta.....	2.034	3,28	144	4,39
Asteasu.....	1.533	2,47	106	3,25
Ibarra.....	4.172	6,73	279	8,51
Irura.....	1.862	3,00	154	4,69
Tolosa.....	19.525	31,50	869	26,54
Villabona.....	5.881	9,49	258	7,87
Zizurkil.....	2.976	4,80	210	6,42
Gainerako udalak.....	7.663	12,36	322	9,82
<b>GUZTIRA</b>	<b>61.990</b>		<b>3.276</b>	

Udal bakoitzak egin beharreko ekarpena zehazteko, kontratistak emandako zerbitzuei egotzitako langileen eta ibilgailuen (erregai eta mantentze-lana) kostua balioetsi da eta udal erabiltzaileen artean banatu da. Zerbitzu batzuetan banatu egiten da kostua dagokion hondakina jaso eta tratatzeko gunera eramatearen artean, bilketa eta hustuketa-lanaren kostuak irizpide bereziekin banatzearen: edukiontzia jasoaldiak eta egindako bidai kopurua:

Bilketa zerbitzua-sistema	Euroak milakotan			
	Udal kopurua	Bilketa	Hustuk.-lana	Guztira
Organikoa eta poltsa bidezkoa .....	9	406	203	609
Errefusa-edukiontzia .....	24	148	65	213
Errefusa-atez atekoa .....	6	38	11	49
Papera eta ontziak - edukiontzia .....	26	338	81	419
Papera eta ontziak – atez atekoa.....	2	42	14	56
Dendak-kartoia .....	8	106	31	137
Industrialdeak .....	15			394
Tamaina handikoak, azokak eta metatuak .....	28			130
Edukiontzia garbitu eta mantentze-lana .....	28			362
Langile- eta ibilgailu-gastuen guztizko partziala				2.369
Egiturazko langileak, egoitza, aseguruak eta materialak				603
Egin beharreko inbertsioak				304
<b>GUZTIRA</b>				<b>3.276</b>

Egiturazko langileen, instalakuntzen eta inbertsioen kostuak udalen arabera banatzen dira langileen eta ibilgailuen gastuen ehuneko beretan.

## A.5 LANGILERIA-GASTUAK

Gastu kapitulu honen xehakapena honakoa da:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan		
	Gastua 2018	LANPOSTU KOP.	
		LZ	Langileak 18.12.31
Langile lan kontratudun finkoak .....	79	3	<b>(a) 3</b>
Programako bitarteko funtzionarioa .....	14	-	-
Ordainsarien guztizko partziala.....	93		
Gizarte Segurantzari kotizazioak.....	31		
Lan arriskuen prebentziorako zerbitzua.....	1		
<b>GUZTIRA</b>	<b>125</b>		

2 langilek lanaldi murriztua dute (% 50 eta % 86).

Langileen ordainsariek % 1,75 egin zuten gora, 2017an indarrean zeudenekin alderatuta.

Mankomunitateak osatu egiten ditu aldi baterako ezintasunagatik Gizarte Segurantzaren prestazioak, baina 2018an ez zen kontzeptu honengatik ordainketarik egin.



## Altak

Programako bitarteko funtzionario bati alta eman zitzaion 2018ko urtarrilaren 1ean eta baja 2018ko abenduaren 31n.

### A.6 ONDASUN ARRUNT ETA ZERBITZU ETA INBERTSIOEN KONTRATAZIOA

2. kapituluaren erregistratzen dira ondasun arrunt eta zerbitzuen kontratazioari dagozkion gastuak; hona hemen xehakapena:

DESKRIBAPENA	Euroak milakotan	
	Gastua	D-O
Konponketak, mantentze-lanak eta zaintza .....	13	-
Bulegoko materiala.....	2	-
Hornidurak .....	9	-
Komunikazioak .....	10	-
Aseguru primak.....	9	-
Zergak.....	2	-
Hainbat gastu .....	38	19
Publizitatea eta propaganda .....	15	19
Gastu juridikoak .....	18	-
Bestelako hainbat gastu.....	5	-
Kanpoko enpresek egindako lanak .....	4.876	14
Zaborrak tratatzeko Gip.Hond.Konts. tasa .....	1.715	-
Zabor-bilketa - kontratua abuztuaren 31ra arte indarrean .....	1.517	-
Zabor-bilketa - kontratua abuztuaren 31tik aurrera indarrean (ikus A.9.) .....	1.061	-
Hondakinak garraiatzea 2 garbiguneetatik.....	141	-
Erabiltzaileei arreta eta informazioa emateko zerbitzua.....	98	-
Beste txiki batzuk .....	344	14
Dietak, mugikortasuna eta lekualdaketak .....	1	-
<b>GUZTIRA</b>	<b>4.960</b>	<b>33</b>

2018ko inbertsioek 59.961 euro egin zituzten eta inbertsio nagusia izan zen hondakin berezi eta arriskutsuentzat 3 etxola erostea 49.948 euroan, 2017an aurrekontuan jaso zen inbertsioa.

### A.7 BALANTZEKO BESTE SALDO BATZUK

#### Aktibo ez arrunta

Hona hemen 2018ko abenduaren 31ko Ibilgetu Materiala:



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

Euroak milakotan

DESKRIBAPENA	Kostua	Amort.metat.	Garbia
Andoaingo birziklatze gunean lursaila .....	1	-	1
Eraikinak (Andoain eta Tolosako birziklatze guneak eraikitzea) .....	1.353	(184)	1.169
Gai bereziak birziklatzeko edukiontzi eta etxolak .....	501	(164)	337
Kamioia eta trinkotzeko 2 ekipo .....	422	(61)	361
Beste batzuk (edukiontz. garbigail., egurra xehatzeko makina, kamioiet. ekipoak e.a.)	188	(125)	63
<b>GUZTIRA</b>	<b>2.465</b>	<b>(534)</b>	<b>1.931</b>

2018ko abuztuan amaitu zen 2007an esleitutako zaborrak biltzeko kontratua, zeinak aurreikusten baitzuen Mankomunitateari ibilgailuak, edukiontziak eta zerbitzuari atxikitako beste izakin batzuk itzultzea. Mankomunitateak ez zuen eskualdatze hori erregistratu, izan ere esleipendun berriak gehenez 8 hilabeteko epean horiek ordezte aurreikusia zegoen. Kontratu berriak aurreikusten du 2 kamioi kontratua amaitzean eskualdatzea, 4 urte barru.

## Aktibo arrunta

Kudeaketako eragiketengatik zordunen saldoa, 1,9 milioi euro, 2018ko azken hilabeteetako ekarpenei dagokie, 1,7 milioi euro, eta paper-salmentagatik eta Ecoembesen likidazioengatik kitzatzeko dauden saldoei.

## A.8 KONTRATAZIOAREN ANALISIA

AZTERTUTAKO ESPEDIENTEAK

Euroak milakotan

KONTRATUA	ESLEIPENA			Subro- -gazioa	Gastua 2018	AKATSAK	
	Data	Prozed.	Zenbat.(a)			A	B
1. Hondakinak garraiatzea 2 garbiguneetatik (2 urte).....	abu-17	Irekia	282(b)	-	141	A1,2	B
2. 28 udaletan zabor-bilketa (4 urte).....	uzt-18	Irekia	13.103	41	1.061		B
3. Erabiltz. inform. eta zerb.-kontr. 2 hezitzaile (1 urte).....(c)	aza-18	Irekia	97	-	8	A1,2	
Aldaketa-errefortzua.....	mai-19		12				
<b>GUZTIRA</b>			<b>13.494</b>		<b>1.210</b>		

(a) BEZa sartuta esleitutako zenbatekoak

(b) Aleko prezioak: esleipen-zenbatekoa, 2018ko egiazko egitaritza datuekin balioetsia.

(c) Pleguek 4 luzapen arte egitea aurreikusten dute eta horregatik, balio zenbatetsia 407.230 euroan zenbatetsi da.

AKATSAK	Esped. kop.	Esleipen zenbatekoa
<b>A ESPEDIENTEA ETA LIZITAZIOA</b>		
1. Erregulazio harmonizatuaren mende dagoen kontratua (SARA), EBAOn publikotasunik gabe .....	2	379
2. Esleipen-irizpide orokorrak eta zehaztu gabeko balorazio-irizpideak .....	2	379
<b>B ESPEDIENTEAREN BERARIAZKO ALDERDIAK</b>		

## **TOLOSALDEKO MANKOMUNITATEAREN 2018. URTEALDIRAKO FISKALIZAZIO-LANAREN ONDORIO TXOSTENARI ALEGAZIOAK.**

### **II. IRITZIA**

#### **II.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA**

*“Mankomunitateak 2 zerbitzu-kontratu esleitu zituen 379.218 euroren zenbatekoan eta lizitazioa bere profilean eta GAOn argitaratu zuen; ez, ordea, EBAOn eta BOEn, nahitaezkoa dena, publikotasun eta lehia printzipioak urratuz (ikus A.8).”*

#### **ALEGAZIOA**

Txostenak diharduen 2 kontratuak dira Tolosaldeko Mankomunitatearenak diren garbiguneetatik ahalmen handiko edukiontziak garraiatzeko zerbitzuen kontratua eta Tolosaldeko Mankomunitatea osatzen duten herrietan hondakinen gaikako bilketa bultzatzeko 2 Ingurumen hezitzaileen zerbitzua kontratatuzeko kontratua.

Tolosaldeko Mankomunitatearenak diren garbiguneetatik ahalmen handiko edukiontziak garraiatzeko kontratuaren lehen luzapenaren indarraldia irailan amaituko denez, 2020an kontratu hori erregularizatuko da.

Tolosaldeko Mankomunitatea osatzen duten herrietan hondakinen gaikako bilketa bultzatzeko bi ingurumen hezitzaile kontratatuzeko kontratuan berriz, pleguek 4 luzapen aurreikusi zituzten hori dela eta kontratuaren balio estimatua 407.203 eurotako zen. Kontutan hartuta kontratu horren lizitazioan Monakomunitateak ez zituela EBAOn eta BOEn beharrekota ziren iragakiak argitaratu, 2019 urtean ez zen luzapenik onartu eta berriro lizitazioara aterata kontratu berri bat formalizatu zen 2019ko azaroan.





Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## ABREVIATURAS

BOE	Boletín Oficial del Estado.
BOG	Boletín Oficial de Gipuzkoa.
CRG	Consortio de Residuos de Gipuzkoa.
DOUE	Diario Oficial de la Unión Europea.
IVA	Impuesto sobre el Valor Añadido.
LRBRL	Ley 7/1985 Reguladora de las Bases del Régimen Local.
NF 6/2007	Norma Foral 6/2007 Reguladora de Entidades Locales de Ámbito Supramunicipal de Gipuzkoa.
RPT	Relación de Puestos de Trabajo.
RSU	Residuos Sólidos Urbanos.





## I. INTRODUCCIÓN

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, de acuerdo con lo establecido en la Ley 1/1988, de 5 de febrero, y en el Plan de Trabajo aprobado por el Pleno del Tribunal, ha fiscalizado la Cuenta General de la Mancomunidad de Tolosaldea, en adelante la Mancomunidad, para el ejercicio 2018.

Esta fiscalización comprende los siguientes aspectos:

- Legalidad: revisión del cumplimiento de la normativa aplicable en las áreas de presupuesto, ingresos de derecho público, endeudamiento y operaciones financieras, personal, contratación de obras, servicios y suministros, y concesión de subvenciones. Dicha revisión comprende el ejercicio de fiscalización, sin perjuicio de las comprobaciones relativas a otros ejercicios que se estimen necesarias, por tener incidencia en el ejercicio fiscalizado.
- Contabilidad: conformidad de la Cuenta General con los principios contables que le son aplicables. La Cuenta General contiene el Balance, la Cuenta del Resultado Económico-patrimonial, Memoria y la Liquidación del Presupuesto de la Mancomunidad.
- El alcance del trabajo no ha incluido un análisis específico sobre la eficacia y eficiencia del gasto, ni sobre los procedimientos de gestión. No obstante, los aspectos parciales que han surgido en la fiscalización se detallan en el epígrafe III de este Informe.

Los 28 ayuntamientos que se detallan a continuación:

Abaltzisketa	Andoain	Elduain	Leaburu-Txarama
Aduna	Anoeta	Gaztelu	Lizartza
Albiztur	Asteasu	Hernalde	Orendain
Alegia	Baliarrain	Ibarra	Orexa
Alkiza	Belauntza	Ikaztegieta	Tolosa
Altzo	Berastegi	Irura	Villabona
Amezketeta	Berrobi	Larraul	Zizurkil

constituyeron en 1997 la Mancomunidad, para el tratamiento y almacenamiento de los RSU de la comarca. En 2007 la Asamblea modificó los Estatutos para precisar que el objeto social de la Mancomunidad, comprendía la recogida, el transporte y tratamiento de los RSU. Este último servicio lo presta el Consorcio de Residuos de Gipuzkoa, del que forma parte. La Asamblea, la Comisión Permanente, el Presidente y el Vicepresidente son los órganos de la Mancomunidad, que se financia con aportaciones de los ayuntamientos miembros, fundamentalmente.



## **II. OPINIÓN**

### **II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD**

1. La Mancomunidad adjudicó 2 contratos de servicios por 379.218 euros publicando la licitación en su perfil y en el BOG pero sin dar la preceptiva publicidad en el DOUE y en el BOE, limitando los principios de publicidad y concurrencia (ver A.8).

En opinión de este Tribunal, excepto por la salvedad del párrafo anterior, la Mancomunidad de Tolosaldea ha cumplido razonablemente en el ejercicio 2018 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.

### **II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES**

En opinión de este Tribunal, la Cuenta General de la Mancomunidad de Tolosaldea expresa, en todos los aspectos significativos, la actividad económica del ejercicio 2018, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera a 31 de diciembre de 2018, así como los resultados de sus operaciones, y de sus flujos de efectivo correspondientes al 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.

### **III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN**

En este apartado se señalan tanto deficiencias que no afectan de manera relevante al cumplimiento de los principios que rigen la actividad económico-financiera como aspectos procedimentales que se ponen de manifiesto para la mejora de la gestión.

#### **III.1 PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD**

- Los Estatutos especifican que las aportaciones se calcularán de modo que los ingresos cubran los gastos. En 2018 la Mancomunidad obtuvo un superávit presupuestario de 660.731 euros, ascendiendo el remanente disponible a 31 de diciembre de 2018 a 2,9 millones de euros. En este sentido, el componente fijo de las aportaciones (coste de recogida de RSU y gastos generales) aprobado inicialmente, no fue modificado con la evolución real de los ingresos y gastos de la Mancomunidad, produciéndose una desviación positiva de 528.293 euros, principal componente del superávit presupuestario (ver A.4).

En cuanto al reparto de las aportaciones entre los ayuntamientos, los Estatutos prevén el único criterio del número de habitantes, utilizado en las aportaciones de 2018 para gastos generales (832.575 euros). Para los 3,9 millones de aportaciones restantes, se usaron en 2018 otros dos criterios no previstos en los Estatutos: kilos de RSU generados (rechazo, orgánico, plástico y papel) y coste estimado del servicio de recogida de RSU en cada ayuntamiento.

Convendría regular con mayor precisión el sistema de cálculo de las aportaciones.

- La Mancomunidad aprobó inicialmente el presupuesto para 2018 el 17 de enero de ese año, cuando la normativa prevé su aprobación definitiva antes del inicio del ejercicio.
- Los vehículos y contenedores del contrato de recogida de RSU que finalizó en 2018 fueron entregados a la Mancomunidad y puestos a disposición del nuevo contratista que debía sustituirlos por otros nuevos. Hubiera sido conveniente formalizar la recepción de estos elementos y contabilizar el alta de los equipos por su valor residual.

#### **III.2 PERSONAL**

- La Asamblea de la Mancomunidad acordó incrementar las retribuciones de 2018 en un 1,75%, sin dar publicidad en el BOG a dicho acuerdo.



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

### III.3 CONTRATACIÓN

En la revisión de 3 de los principales contratos en vigor en el año fiscalizado, correspondientes a adjudicaciones por 13,5 millones de euros, se han detectado los siguientes aspectos (ver A.8):

- En 2 contratos (expedientes 1 y 3) adjudicados en 379.218 euros, se usaron criterios de adjudicación genéricos, sin precisar los aspectos que serían valorados y/o el sistema a aplicar para su valoración (deficiencia A2).
- Las notificaciones de la resolución de adjudicación del contrato de transporte de contenedores de los 2 garbigunes, por importe de 282.418 euros, no contenían los argumentos que justificaban la selección realizada (deficiencia B).

#### Aspectos generales y compras menores

- La fórmula utilizada en los 3 contratos para valorar el factor precio reducía el valor efectivo de este factor, otorgando puntos a ofertas que igualaban el precio de licitación.
- La Mancomunidad no ha dictado las instrucciones requeridas para clarificar la relación entre los gestores municipales y el personal de las empresas adjudicatarias de contratos de servicios, para evitar actos que pudieran considerarse como determinantes para el reconocimiento de una relación laboral.
- En la revisión de otras adquisiciones, se detecta la adjudicación directa por 78.620 euros de dos servicios (tratamiento de aceite y residuos peligrosos), que debieron serlo por procedimiento abierto simplificado abreviado.

### III.4 OTROS ASPECTOS

- La adaptación de las entidades locales a la normativa de transparencia y acceso a la información pública debió completarse en diciembre de 2015. En este sentido, debería incluirse en la web de la Mancomunidad información sobre sus órganos de gobierno y datos económicos sobre los presupuestos y su ejecución.
- Los Estatutos de la Mancomunidad datan de 1997 y no han sido actualizados, incumpliendo el plazo de un año que estableció para ello la Disposición Transitoria Única de la NF 6/2007. En 2018 la Mancomunidad inició su actualización, aprobando en mayo de 2019 un proyecto de modificación a plantear a los plenos municipales.



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

#### IV. CUENTAS ANUALES

##### LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2018

Miles de euros

INGRESOS	ANEXO	PRESUPUESTO			INGRESOS	COBROS	PDTE. COBRO	% EJEC.
		INICIAL	MODIF.	DEFIN.				
3.- Tasas y otros ingresos .....	A.3	1.304	-	1.304	1.024	817	207	79
4.- Transferencias corrientes.....	A.4	4.752	-	4.752	4.716	3.056	1.660	99
5.- Ingresos patrimoniales .....	-	1	-	1	-	-	-	-
8.- Activos financieros.....	-	-	66	66	-	-	-	-
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>6.057</b>	<b>66</b>	<b>6.123</b>	<b>5.740</b>	<b>3.873</b>	<b>1.867</b>	<b>95(*)</b>

(\*) En el cálculo de % de ejecución se ha corregido el efecto de la financiación con Remanente de Tesorería.

GASTOS	ANEXO	PRESUPUESTO			GASTOS	PAGOS	PDTE. PAGO	% EJEC.
		INICIAL	MODIF.	DEFIN.				
1.- Gastos de personal .....	A.5	130	-	130	125	125	-	96
2.- Compras bienes ctes. y servicios.....	A.6	5.883	7	5.890	4.960	4.478	482	84
4.- Transferencias corrientes.....	-	2	-	2	-	-	-	-
6.- Inversiones reales.....	A.6	42	59	101	60	60	-	59
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>6.057</b>	<b>66</b>	<b>6.123</b>	<b>5.145</b>	<b>4.663</b>	<b>482</b>	<b>84</b>
<b>INGRESOS - GASTOS</b>					<b>595</b>			

##### VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles de euros

	PENDIENTE		COBROS/ PAGOS	PENDIENTE FINAL
	INICIAL	ANULAC.		
Deudores .....	1.226	-	1.223	3
Acreedores.....	962	-	962	-
<b>RESULTADO DE PRESUPUESTOS CERRADOS</b>			-	



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

RESULTADO PRESUPUESTARIO	Miles de euros
Derechos liquidados .....	5.740
Obligaciones reconocidas .....	(5.145)
<b>RESULTADO OPERACIONES PRESUPUESTARIAS PRESUPUESTO VIGENTE</b>	<b>595</b>
<b>RESULTADO OPERACIONES PPTOS. LIQUIDADOS EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>-</b>
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO</b>	<b>595</b>
Desviaciones de financiación .....	-
Gastos financiados con Remanente de Tesorería .....	65
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>	<b>660</b>

REMANENTE DE TESORERÍA	Miles de euros
Remanente de Tesorería a 1.1.18 .....	2.353
Resultado presupuestario del ejercicio .....	595
<b>REMANENTE TESORERÍA LÍQUIDO A 31.12.18</b>	<b>2.948</b>
Tesorería .....	1.562
Deudores presupuestarios .....	1.870
Deudores extrapresupuestarios .....	31
Acreedores presupuestarios .....	(482)
Acreedores extrapresupuestarios .....	(33)
Provisión para insolvencias .....	-
<b>REMANENTE TESORERÍA LÍQUIDO A 31.12.18</b>	<b>2.948</b>
Remanente Tesorería para gastos con financiación afectada.....	-
<b>REMANENTE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES</b>	<b>2.948</b>
<b>ENDEUDAMIENTO A 31.12.18</b>	<b>-</b>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

**A. BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017**

Miles de euros

ACTIVO	ANEXO	2018	2017	PASIVO	2018	2017
ACTIVO NO CORRIENTE		1.931	1.969	PATRIMONIO NETO	4.879	4.322
Inmovilizado material.....	A.7	1.931	1.969	Patrimonio .....	205	205
				Resultado de ejercicios cerrados.....	4.117	3.785
				Resultado del ejercicio .....	557	332
				PASIVO NO CORRIENTE	20	26
ACTIVO CORRIENTE		3.463	3.363	PASIVO CORRIENTE	495	984
Deudores por operaciones gestión ....	A.7	1.870	1.226	Acreedores por operaciones gestión ....	482	962
Otras cuentas a cobrar .....		17	15	Otras cuentas a pagar.....	7	16
Administraciones públicas deudoras..		14	9	Administraciones públicas acreedoras. .	6	6
Efectivo y otros activos líquidos.....		1.562	2.113			
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>5.394</b>	<b>5.332</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	<b>5.394</b>	<b>5.332</b>

**B. CUENTAS DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL 2018 y 2017**

Miles de euros

	2018	2017
Transferencias y subvenciones recibidas.....	4.716	4.338
Ventas y prestaciones de servicios.....	218	416
Otros ingresos de gestión ordinaria .....	806	722
Gastos de personal .....	(126)	(112)
Transferencias y subvenciones concedidas .....	-	(2)
Suministros y servicios exteriores .....	(4.959)	(4.924)
Amortización del inmovilizado.....	(93)	(106)
<b>RESULTADO DE LA GESTIÓN ORDINARIA</b>	<b>562</b>	<b>332</b>
Otras partidas no ordinarias.....	(5)	-
<b>RESULTADO DE LAS OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>	<b>557</b>	<b>332</b>
<b>RESULTADO DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RESULTADO NETO DEL EJERCICIO</b>	<b>557</b>	<b>332</b>







## **ANEXOS**

### **A.1 NATURALEZA DEL ENTE FISCALIZADO Y LEGISLACIÓN APLICABLE**

La Mancomunidad de Tolosaldea es una entidad local regida en sus aspectos básicos por la LRBRL modificada por las leyes 57/2003 de medidas de modernización del gobierno local y de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local, así como por la Ley 2/2016 de Instituciones Locales de Euskadi.

La Norma Foral 6/2007 reconoce el derecho de los ayuntamientos a asociarse para la ejecución en común de obras y servicios de su competencia, regulando su actuación por Estatutos aprobados por los plenos de los ayuntamientos asociados. Los Estatutos de la Mancomunidad fueron aprobados en 1997 y establecieron como objeto el tratamiento y almacenamiento de los RSU de los ayuntamientos mancomunados, financiándose con aportaciones de los mismos.

La principal normativa presupuestaria y contable aplicable en el ejercicio, es la siguiente:

- Norma Foral 21/2003, Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Gipuzkoa.
- Decreto Foral 86/2015, que aprueba el marco regulatorio contable de las entidades locales de Gipuzkoa.

### **A.2 PRESUPUESTO Y SUS MODIFICACIONES**

El Presupuesto General correspondiente a 2018, fue aprobado inicialmente por la Asamblea el 17 de enero de 2018, publicándose su aprobación definitiva el 22 de febrero de 2018.

El presupuesto fue modificado para incorporar créditos del año anterior por 66.506 euros, transfiriendo además 2.000 euros del capítulo de compras al de inversiones.

El presupuesto de gastos se ejecutó en un 84% destacando las desviaciones en los gastos del servicio de recogida de basuras con un coste inferior al previsto en 871.220 euros por preverse en el presupuesto la vigencia del nuevo contrato durante todo el ejercicio. Los ingresos se ejecutaron en un 95% y se produjo un superávit presupuestario de 595.375 euros.

La Liquidación del Presupuesto de 2018 se aprobó por Decreto de Alcaldía el 8 de febrero de 2019. La Cuenta General fue aprobada por la Asamblea el 20 de mayo de 2019.

### A.3 TASAS Y OTROS INGRESOS

Se detallan a continuación los ingresos de este capítulo:

		Miles de euros
CONCEPTO		Ingreso
Ecoembes: revalorización envases y embalajes .....		798
Venta de cartón y papel .....		204
Otros ingresos y otras tasas menores .....		22
<b>TOTAL TASAS Y OTROS INGRESOS</b>		<b>1.024</b>

Ecoembes es una empresa sin ánimo de lucro, que tiene por objeto organizar sistemas de recogida selectiva de envases y embalajes para su valorización. Ecoembes se financia con aportaciones de empresas que utilizan dichos envases y compensa a las entidades locales por los costes de recogida selectiva.

### A.4 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS

Las aportaciones de los ayuntamientos de 2018 presentaban el siguiente desglose:

					Miles de euros
CONCEPTO	Cuantía aportación	Reparto	Presup	Ingreso	
Gastos generales-personal, inversiones, etc.....	Presupuesto	Habitantes	833	833	
Recogida de RSU (contrato principal) .....	Importe adjudicado	Coste ayunt.	<b>(*) 3.450</b>	3.101	
Tratamiento residuos- tasa CRG.....	Coste real	kilos	1.774	1.766	
<b>Subtotal costes de la Mancomunidad</b>			<b>6.057</b>	<b>5.700</b>	
Ingresos de la Mancomunidad (capítulos 3 y 5)	Ingreso real	kilos	(1.305)	<b>(**) (984)</b>	
<b>TOTAL</b>			<b>4.752</b>	<b>4.716</b>	

(\*) Se presupuestó el importe de licitación del nuevo contrato.

(\*\*) Ingresos reconocidos en 2018 por 1.024.274 euros, pero no se repartieron en su totalidad.

El acuerdo de aprobación de las aportaciones de 2018, simultaneo al de aprobación del presupuesto, cuantificó la aportación fija, correspondientes a gastos generales y costes de recogida de RSU en 832.635 y 3.004.230 euros, respectivamente. Las aportaciones variables por el tratamiento de los residuos (tasa CRG) e ingresos obtenidos, no se especificaron en el acuerdo de aprobación de las mismas, y se liquidaron considerando los gastos e ingresos efectivamente producidos.

El reparto entre los ayuntamientos se realizó considerando los habitantes, el coste estimado de cada entidad y los kilos tratados por CRG y los obtenidos en la recogida selectiva (envases y papel) en cada municipio.

Los Estatutos indican que las aportaciones deberán ser aprobadas por la Asamblea (art. 23) y que su cuantía permitirá que los ingresos cubran los gastos (art. 56.1). En cuanto al reparto entre los ayuntamientos, deben considerarse los habitantes de cada municipio. En 2014 la Asamblea acordó desarrollar la definición estatutaria diferenciando entre aportación fija y variable, pero sin precisar si los gastos a los que debe darse cobertura son los presupuestados o los realmente producidos.

## Aportación fija: costes presupuestados y reales

A continuación se comparan los importes considerados para el cálculo de las aportaciones fijas (importe presupuestado o estimaciones) con su coste real en 2018:

CONCEPTO	Miles de euros	
	Presup	Gasto
Personal .....	130	125
Compras bienes y servicios- reparaciones, suministros, gastos diversos, etc. ....	355	299
Compras bienes y servicios-tratamientos y recogidas de menor cuantía .....	304	305
Gastos financieros y subvenciones .....	2	-
Inversiones .....	42	(**) <b>1</b>
Gastos generales .....	833	730
Coste recogida basuras (contrato principal).....	(*) <b>3.004</b>	2.579
<b>TOTAL APORTACIÓN FIJA</b>	<b>3.837</b>	<b>3.309</b>

(\*) Considerando el coste en 2017 del contrato antiguo y el previsto del contrato nuevo (precio de licitación).

(\*\*) Ejecución de inversiones del presupuesto de 2018 (sin incorporaciones de años anteriores).

Se produce una diferencia de 528.293 euros entre la aportación fija aprobada por la Asamblea al inicio del ejercicio, que se obtuvo a partir de estimaciones, y la aportación fija que resultaría usando datos reales de ejecución. La principal diferencia se produce en el coste del contrato de recogida que se calculó considerando el coste en 2017 del contrato antiguo, pero su coste real fue menor por haber finalizado la amortización de los equipos aportados. En cuanto al contrato nuevo, se presupuestó por el importe de licitación, pero se adjudicó con una baja del 5% entrando en vigor el 1 de setiembre.

## Coste de recogida de RSU por ayuntamiento

El nuevo contrato de recogida de RSU se adjudicó en 2018 por un coste anual de 3,3 millones de euros, realizándose una serie de cálculos para estimar el coste del servicio en cada ayuntamiento, que se utilizará para calcular las aportaciones:

Ayuntamiento	Habitantes y miles de euros			
	Habitantes	%	Coste estimado	%
Alegia.....	1.726	2,78	168	5,12
Andoain .....	14.618	23,58	766	23,39
Anoeta .....	2.034	3,28	144	4,39
Asteasu .....	1.533	2,47	106	3,25
Ibarra.....	4.172	6,73	279	8,51
Irura .....	1.862	3,00	154	4,69
Tolosa .....	19.525	31,50	869	26,54
Villabona .....	5.881	9,49	258	7,87
Zizurkil.....	2.976	4,80	210	6,42
Resto de ayuntamientos.....	7.663	12,36	322	9,82
<b>TOTAL</b>	<b>61.990</b>			<b>3.276</b>

Para determinar la aportación por ayuntamiento, se estima el coste del personal y de los vehículos (combustible y mantenimiento) asignados a los distintos servicios prestados por el contratista, y se reparte entre los ayuntamientos usuarios. En algunos servicios se distribuye el coste entre la recogida y el traslado al punto de tratamiento del residuo correspondiente, por distribuir los costes de recogida y descarga con criterios diferentes: número de alzadas de contenedor y número de viajes realizados:

Servicio-sistema recogida	Nº aytos.	Miles de euros		
		Recogida	Descarga	Total
Orgánico y bolseo.....	9	406	203	609
Fracción rechazo-contenedor.....	24	148	65	213
Fracción rechazo-puerta a puerta.....	6	38	11	49
Papel y envases- contenedor.....	26	338	81	419
Papel y envases-puerta a puerta.....	2	42	14	56
Tiendas-cartón.....	8	106	31	137
Zonas industriales.....	15			394
Voluminosos, mercados y pilas.....	28			130
Limpieza y mantenimiento contenedores.....	28			362
Subtotal gastos de personal y vehículos				2.369
Personal de estructura, sede, seguros y materiales				603
Inversiones a realizar				304
<b>TOTAL</b>				<b>3.276</b>

Los costes del personal de estructura, de las instalaciones e inversiones se distribuyen por ayuntamiento en el mismo porcentaje que los gastos de personal y vehículos.

## A.5 GASTOS DE PERSONAL

El detalle de este capítulo de gastos es:

CONCEPTO	Miles de euros		
	Gasto 2018	Nº PUESTOS	
		RPT	Plantilla 31.12.18
Personal laboral fijo.....	79	3	(a) 3
Funcionario interino de programa.....	14	-	-
Subtotal retribuciones.....	93		
Cotizaciones a la Seguridad Social.....	31		
Servicio de prevención de riesgos laborales.....	1		
<b>TOTAL</b>	<b>125</b>		

(a) 2 trabajadores con reducción de jornada concedida (50 y 86%).

Las retribuciones del personal se incrementaron en un 1,75% con respecto a las de 2017.

La Mancomunidad complementa las prestaciones de la Seguridad Social por incapacidad transitoria, pero en 2018 no se produjeron abonos por este concepto.

## Altas

El 1 de enero de 2018 se produjo el alta de una funcionaria interina de programa que causó baja el 31 de diciembre de 2018.

## A.6 COMPRAS DE BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS E INVERSIONES

En el capítulo 2 se registran los gastos de adquisición de bienes corrientes y contratación de servicios, con el siguiente desglose:

DESCRIPCIÓN	Miles de euros	
	Gasto	D-O
Reparaciones, mantenimiento y conservación .....	13	-
Material de oficina.....	2	-
Suministros.....	9	-
Comunicaciones .....	10	-
Primas de seguros.....	9	-
Impuestos.....	2	-
Gastos diversos .....	38	19
Publicidad y propaganda .....	15	19
Gastos jurídicos .....	18	-
Otros gastos diversos.....	5	-
Trabajos realizados por empresas externas.....	4.876	14
Tasa CRG tratamiento basuras.....	1.715	-
Recogida basuras-contrato en vigor hasta 31 de agosto .....	1.517	-
Recogida basuras-contrato en vigor desde 31 de agosto (ver A.9).....	1.061	-
Transporte residuos desde los 2 garbigunes .....	141	-
Servicio atención e información a usuarios.....	98	-
Otros menores.....	344	14
Dietas locomoción y traslados.....	1	-
<b>TOTAL</b>	<b>4.960</b>	<b>33</b>

Las inversiones de 2018 ascendieron a 59.961 euros y la principal inversión fue la compra de 3 casetas para residuos especiales y peligrosos por 49.948 euros, inversión presupuestada en 2017.

## A.7 OTROS SALDOS DEL BALANCE

### Activo no corriente

Se detalla a continuación el Inmovilizado Material a 31 de diciembre de 2018:



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

DESCRIPCIÓN	Miles de euros		
	Coste	Am. Acum	Neto
Terreno en centro de reciclaje de Andoain.....	1	-	1
Edificios (construcción centros reciclaje de Andoain y Tolosa) .....	1.353	(184)	1.169
Contenedores y casetas reciclaje elementos especiales.....	501	(164)	337
Camión y 2 equipos compactadores.....	422	(61)	361
Otros (limpiador contenedores, triturador madera, equipos en camiones, etc.) .....	188	(125)	63
<b>TOTAL</b>	<b>2.465</b>	<b>(534)</b>	<b>1.931</b>

En agosto de 2018 finalizó el contrato de recogida de basuras adjudicado en 2007 que preveía la entrega a la Mancomunidad de los vehículos, contenedores y otros materiales afectos al servicio. Esta transmisión no fue registrada por la Mancomunidad por preverse su sustitución por el nuevo adjudicatario en un plazo máximo de 8 meses. El nuevo contrato prevé el traspaso de 2 camiones al finalizar el contrato, dentro de 4 años.

### Activo corriente

El saldo de deudores por operaciones de gestión, 1,9 millones de euros, se corresponde con las aportaciones de los últimos meses de 2018, 1,7 millones de euros, y con saldos pendientes por ventas de papel y liquidaciones de Ecoembes.

## A.8 ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN

CONTRATO	EXPEDIENTES ANALIZADOS						Miles de euros	
	ADJUDICACIÓN			Subro- gación	Gasto 2018	DEFICIENCIAS		
	Fecha	Procedim.	Importe(a)			A	B	
1. Transporte residuos de los 2 Garbigunes (2 años).....	ago-17	Abierto	282(b)	-	141	A1,2	B	
2. Recogida de basuras en 28 municipios (4 años).....	jul-18	Abierto	13.103	41	1.061		B	
3. Informar usuarios y control servicio-2 educadores (1 año) (c)	nov-18	Abierto	97	-	8	A1,2		
Modificación-refuerzo .....	may-19		12					
<b>TOTAL</b>			<b>13.494</b>		<b>1.210</b>			

(a) Importes adjudicados incluyendo el IVA.

(b) Precios unitarios: importe de la adjudicación estimado con datos reales de ejecución de 2018.

(c) Los pliegos prevén hasta 4 prórrogas y por ello, el valor estimado se cuantifica en 407.230 euros.

DEFICIENCIAS	Num. Expedientes	Adjudicac. Importe
<b>A EXPEDIENTE Y LICITACIÓN</b>		
1. Contrato sujeto a regulación armonizada (SARA) y sin publicidad en DOUE .....	2	379
2. Criterios de adjudicación genéricos y sin detallar criterios de valoración .....	2	379
<b>B ASPECTOS ESPECÍFICOS DEL EXPEDIENTE</b>		

## **ALEGACIONES A LAS CONCLUSIONES DEL INFORME RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA MANCOMUNIDAD DE TOLOSALDEA, 2018**

### **II. OPINIÓN**

#### **II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD**

*“La Mancomunidad adjudicó 2 contratos de servicios por 379.218 euros publicando la licitación en su perfil y en el BOG pero sin dar la preceptiva publicidad en el DOUE y en el BOE, limitando los principios de publicidad y concurrencia (ver A.8).”*

#### **ALEGACIÓN**

Los 2 contratos a los que se refiere el informe son el contrato de servicio de transporte de contenedores de gran capacidad desde los garbigunes pertenecientes a la Mancomunidad de Tolosaldea y el contrato de servicios de 2 educadores ambientales para impulsar la recogida selectiva de residuos urbanos en el ámbito territorial de los municipios que integran la Mancomunidad de Tolosaldea.

En cuanto al contrato de servicio de transporte de contenedores de gran capacidad desde los garbigunes pertenecientes a la Mancomunidad de Tolosaldea, durante el año 2020 se va a proceder a la regularización del contrato, una vez finalice en septiembre el plazo de ejecución de la primera prórroga actualmente vigente.

En cuanto al contrato de servicios de 2 educadores ambientales para impulsar la recogida selectiva de residuos urbanos en el ámbito territorial de los municipios que integran la Mancomunidad de Tolosaldea. Los pliegos de este contrato prevén hasta 4 prórrogas, y por ello el valor estimado del contrato se cuantifica en 407.230 euros. Considerando que en su licitación esta Mancomunidad no publicó los correspondientes anuncios en el DOUE ni en el BOE, el año 2019 se acordó no prorrogar el contrato y convocada nueva licitación se formalizó el nuevo contrato en noviembre del 2019.



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

Beato Tomás de Zumárraga, 69  
01008 VITORIA-GASTEIZ  
Tel. 945 016000 [www.tvcp.org](http://www.tvcp.org)