

**MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA
Y SOCIEDADES DEPENDIENTES**

**Cuentas anuales consolidadas
del ejercicio anual terminado
al 31 de diciembre de 2016**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES			
BALANCE CONSOLIDADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (Expresado en euros)			
ACTIVO	Notas de la memoria	31.12.2016	31.12.2015
A) ACTIVO NO CORRIENTE		55.069.171	58.271.795
I. Inmovilizado intangible	7	220.996	276.185
2. Concesiones	7	170.645	175.633
5. Aplicaciones informáticas	7	50.351	100.552
II. Inmovilizado material	8	52.191.479	55.888.914
1. Terrenos y construcciones	8	3.887.981	4.081.580
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	8	47.865.883	51.512.486
3. Inmovilizado en curso y anticipos	8	437.615	294.848
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	9	0	0
V. Inversiones financieras a largo plazo	10	2.656.696	2.106.696
5. Otros activos financieros	10	2.656.696	2.106.696
B) ACTIVO CORRIENTE		11.923.624	11.282.043
II. Existencias	11	200.106	227.597
1. Comerciales	11	33.983	42.804
4. Productos terminados	11	166.123	184.793
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	10 y 18	5.156.934	5.208.476
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	10	4.167.856	4.120.017
3. Deudores varios	10	335.979	227.762
4. Personal	10	0	900
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas	18	653.099	859.797
V. Inversiones financieras a corto plazo	10	4.701.722	5.253.642
2. Créditos a empresas	10	0	0
3. Valores representativos de deuda	10	4.701.722	5.253.642
VI. Periodificaciones a corto plazo		68.283	52.104
VII. Efectivo y otros activos equivalentes	12	1.796.579	540.224
1. Tesorería	12	1.796.579	540.224
TOTAL ACTIVO (A+B)		66.992.795	69.553.838

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas de la memoria	31.12.2016	31.12.2015
A) PATRIMONIO NETO		62.850.965	65.265.623
A-1) Fondos propios		23.834.150	22.844.657
I. Fondo social	13	22.869.528	22.252.195
III. Reservas en sociedades consolidadas	13	4.294	4.294
IV. Excedente del ejercicio atribuido a la entidad dominante		960.328	588.168
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	14	39.016.815	42.420.966
B) PASIVO NO CORRIENTE		381.500	337.556
I. Provisiones a largo plazo	15	91.960	55.357
4. Otras provisiones	15	91.960	55.357
II. Deudas a largo plazo	16	289.540	282.199
5. Otros pasivos financieros	16	289.540	282.199
C) PASIVO CORRIENTE		3.760.330	3.950.659
I. Provisiones a largo plazo	15	16.029	0
4. Otras provisiones	15	16.029	0
III. Deudas a corto plazo	16	277.164	446.169
5. Otros pasivos financieros	16	277.164	446.169
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	16 y 18	2.160.854	2.184.920
1. Proveedores	16	102.708	143.084
3. Acreedores varios	16	271.472	308.991
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	16	80.451	59.197
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	18	1.706.223	1.673.648
VI. Periodificaciones a corto plazo	17	1.306.283	1.319.570
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		66.992.795	69.553.838

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES			
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CONSOLIDADA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (Expresada en euros)			
	Notas de la memoria	2016	2015
A) OPERACIONES CONTINUADAS			
1. Importe neto de la cifra de negocios	20.a	10.612.800	10.421.938
a) Ventas	20.a	5.021.867	5.107.906
b) Prestaciones de servicios	20.a	5.590.933	5.314.032
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	11	-8.822	688
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	8.b	34.500	57.674
4. Aprovisionamientos	20.b	-1.205.049	-1.419.439
a) Consumo de mercaderías	20.b	-380.686	-584.163
c) Trabajos realizados por otras empresas	20.b	-824.158	-824.056
d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos	20.b	-205	-11.220
5. Otros ingresos de explotación		592.522	488.417
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	20.c	154.131	142.689
b) Subvenciones, donaciones y legados de explotación imputados a resultados del ejercicio	20.d	438.391	345.728
6. Gastos de personal	20.e	-5.428.622	-5.211.362
a) Sueldos, salarios y asimilados	20.e	-4.162.399	-4.016.962
b) Cargas sociales	20.e	-1.266.223	-1.194.400
7. Otros gastos de explotación		-2.518.196	-2.565.635
a) Servicios exteriores		-2.496.944	-2.367.775
b) Tributos		-497	-106.950
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	20.f	13.208	-11.116
d) Otros gastos de gestión corriente	20.g	-31.963	-79.794
8. Amortización del inmovilizado	7 y 8	-4.853.032	-4.990.833
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	14	3.702.281	3.746.922
10. Excesos de provisiones	15	450	0
11. Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado		600	0
a) Deterioros y pérdidas		0	0
b) Resultados por enajenaciones y otras	8.c	600	0
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)		929.432	528.370
14. Ingresos financieros		30.896	59.878
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros			
bii) De terceros	20.h	30.896	59.878
15. Gastos financieros		0	-80
b) Por deudas con terceros	20.h	0	-80
A.2) RESULTADO FINANCIERO (14+15)		30.896	59.798
20. Deterioro y resultados por enajenaciones de participaciones puestas en equivalencia		0	0
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2+20)		960.328	588.168
22. Impuestos sobre beneficios		0	0
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+22)		960.328	588.168
A.5) RESULTADO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO (A.4)		960.328	588.168
EXCEDENTE CONSOLIDADO DEL EJERCICIO ATRIBUIBLE A LA ENTIDAD DOMINANTE		960.328	588.168
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 2016 (Expresado en euros)					
ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS					
		Notas de la memoria	2016	2015	
A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias			960.328	588.168	
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto					
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos		14	298.131	1.682.531	
B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (III)			298.131	1.682.531	
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias					
VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos		14	-3.702.282	-3.746.922	
C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VIII)			-3.702.282	-3.746.922	
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)			-2.443.823	-1.476.223	
ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO					
	Fondo social	Reservas en sociedades consolidadas	Excedente del ejercicio atribuido a la entidad dominante	Subvenciones donaciones y legados recibidos	TOTAL
SALDO FINAL DEL AÑO 2014	21.739.391	4.294	483.640	44.485.357	66.712.682
I. Total ingresos y gastos reconocidos	0	0	588.168	-2.064.391	-1.476.223
II. Operaciones con socios o propietarios	29.164	0	0	0	29.164
1. Aportaciones al Fondo social	29.164				29.164
III Otras variaciones del patrimonio neto	588.168	0	-588.168	0	0
SALDO FINAL DEL AÑO 2015	22.356.723	4.294	483.640	42.420.966	65.265.623
I Total ingresos y gastos reconocidos	0	0	960.328	-3.404.151	-2.443.823
II Operaciones con socios o propietarios	29.165	0	0	0	29.165
1. Aportaciones al Fondo social	29.165				29.165
III Otras variaciones del patrimonio neto	483.640	0	-483.640	0	0
SALDO FINAL DEL AÑO 2016	22.869.528	4.294	960.328	39.016.815	62.850.965

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO CORRESPONDIENTE AL
EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresados en euros)**

	Notas de la memoria	2016	2015
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACION			
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos		960.328	588.168
2. Ajustes del resultado		1.171.886	1.232.754
a) Amortización del inmovilizado (+)	7 y 8	4.853.032	4.990.832
c) Variación de provisiones (+/-)	15	52.632	48.642
d) Imputación de subvenciones (-)	14	-3.702.282	-3.746.922
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)	8.c	-600	0
g) Ingresos financieros (-)	20.h	-30.896	-59.878
h) Gastos financieros (+)	20.h	0	80
3. Cambios en el capital corriente		-143.504	-56.024
a) Existencias (+/-)	11	27.491	20.596
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)	10	51.541	-136.206
c) Otros activos corrientes (+/-)		-16.179	1.987
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)	16	-24.066	-47.559
e) Otros pasivos corrientes (+/-)	16 y 17	-182.291	105.158
4. Otros flujos de efectivos de las actividades de explotación		32.816	69.409
a) Pagos de intereses (-)		0	-80
c) Cobros de intereses (+)		32.816	69.489
e) Otros pagos (cobros) (-/+)		0	0
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1+/-2+/-3+/-4)		2.021.526	1.834.307
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
6. Pagos por inversiones (-)		-3.750.408	-3.496.338
b) Inmovilizado intangible	7	-30.422	-19.325
c) Inmovilizado material	8	-1.069.986	-2.777.013
e) Otros activos financieros	10.a	-2.650.000	-700.000
7. Cobros por desinversiones (+)		2.650.600	0
c) Inmovilizado material	8	600	0
e) Otros activos financieros	10.a	2.650.000	0
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)		-1.099.808	-3.496.338
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio		327.296	1.711.695
a) Emisión de instrumentos de patrimonio	13	29.165	29.164
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	14	298.131	1.682.531
10. Cobros y pagos de instrumentos de pasivo financiero		7.341	-39.843
a) Emisión			
4. Otras (+)	16	10.488	9.241
b) Devolución y amortización de			
4. Otras (-)	16	-3.147	-49.084
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)		334.637	1.671.852
D) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO		0	0
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-A+/-B+/-C+/-D)		1.256.355	9.821
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	12	540.224	530.403
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	12	1.796.579	540.224

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
Memoria de las Cuentas Anuales Consolidadas del ejercicio 2016
(Expresada en euros)

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 63 ayuntamientos con una población de 62.214 habitantes. En la actualidad hay incorporados al Servicio de Aguas 53 entidades locales con una población de 57.861 habitantes y al Servicio de Residuos Urbanos (en adelante R.U.), 61 ayuntamientos con una población de 52.171 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.

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
Memoria de las Cuentas Anuales Consolidadas del ejercicio 2016
(Expresada en euros)

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 2016 regían las ordenanzas aprobadas por la Asamblea General celebrada el 20 de noviembre de 2015, publicadas en el B.O.N. de 11 de febrero de 2016).

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 2016 no se han realizado transacciones en moneda diferente al euro y no hay saldos en divisas al 31 de diciembre de 2016.

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:			
Empresa de Reciclaje de Residuos de Navarra (EDERRENA), S.A. Zudaire (Navarra)	<u>Participada por Servicios de Montejurra, S.A</u> En fase de liquidación	68.593	30

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 2016.

El auditor de Servicios de Montejurra, S.A es AUDITABE Auditores y Consultores, S.L.

Servicios Técnicos Mancomunados, S.L. y Empresa de Reciclaje de Residuos de Navarra (EDERRENA), S.A, no auditan sus cuentas anuales.

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
Memoria de las Cuentas Anuales Consolidadas del ejercicio 2016
(Expresada en euros)

3. Bases de presentación

a) Marco normativo de información financiera aplicable a la Asociación

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 la Presidenta 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.
- Plan General de Contabilidad aprobado mediante Real Decreto 1514/2007 y las modificaciones incorporadas a éste mediante RD 1159/2010, de 17 de septiembre y RD 602/2016, de 2 de diciembre y el 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 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 y de los resultados del Grupo Mancomunidad de Montejurra, así como la veracidad de los flujos de efectivo incorporados en el estado de flujos de efectivo.

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.

d) Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

No se han realizado estimaciones y juicios que contengan un riesgo significativo de dar lugar a un ajuste material en los valores en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio financiero siguiente.

e) Comparación de la información

No hay circunstancias a mencionar a efectos de comparabilidad de las cuentas anuales del ejercicio actual con las del precedente.

f) Elementos recogidos en varias partidas

No hay elementos patrimoniales que se encuentre 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 2016.

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
Memoria de las Cuentas Anuales Consolidadas del ejercicio 2016
(Expresada en euros)

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, recogiendo 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:

	<u>Euros</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Base de aplicación</u>		
Excedente consolidado del ejercicio	960.328	588.168
<u>Aplicación</u>		
A Fondo social de Mancomunidad de Montejurra	960.328	588.168

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.

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
Memoria de las Cuentas Anuales Consolidadas del ejercicio 2016
(Expresada en euros)

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:

	<u>Años de vida útil estimada</u>
Construcciones	20 a 25
Instalaciones técnicas, maquinaria y utillaje	5 a 25
Mobiliario	6 a 7
Elementos de transporte	5
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. Activos financieros

a) Préstamos y partidas a cobrar

Los préstamos y partidas a cobrar son activos financieros originados en la venta de bienes o en la prestación de servicios por operaciones de tráfico de la entidad, o los que no teniendo un origen comercial, no son instrumentos de patrimonio ni derivados y cuyos cobros son de cuantía fija o determinable y no se negocian en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y partidas a cobrar se incluyen en "Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar" en el balance.

Estos activos financieros se valoran inicialmente por su valor razonable, incluidos los costes de transacción que les sean directamente imputables, y posteriormente a coste amortizado.

Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias por deterioro de valor si existe evidencia objetiva de que no se cobrarán todos los importes que se adeudan. Las correcciones de valor, así como en su caso su reversión, se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

b) Inversiones mantenidas hasta el vencimiento

Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento son valores representativos de deuda con cobros fijos o determinables y vencimiento fijo, que se negocien en un mercado activo y que la dirección del Grupo tiene la intención efectiva y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si se vendiese un importe que no fuese insignificante de los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, la categoría completa se reclasificaría como disponible para la venta.

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
Memoria de las Cuentas Anuales Consolidadas del ejercicio 2016
(Expresada en euros)

Estos activos financieros se incluyen en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimiento inferior a 12 meses a partir de la fecha del balance que se clasifican como activos corrientes.

Los criterios de valoración de estas inversiones son los mismos que para los préstamos y partidas a cobrar.

c) Activos financieros disponibles para la venta

Los activos financieros disponibles para la venta son valores representativos de deuda, que se negocian en un mercado activo, sin interés ni vencimientos fijados y que la entidad tiene la intención de vender cuando necesite disponibilidades financieras. Se valoran, tanto en el momento inicial como en valoraciones posteriores, por su valor razonable más los costes de transacción directamente atribuibles a la adquisición, imputando los cambios que se produzcan en dicho valor en cuentas de patrimonio neto hasta que se produzca la baja en balance o el activo se deteriore, momento en que el importe así reconocido, se imputará a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.

d) Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas:

Se valoran por su coste menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones por deterioro del valor. No obstante, cuando existe una inversión anterior a su calificación como empresa del grupo, multigrupo o asociada, se considera como coste de la inversión su valor contable antes de tener esa calificación. Los ajustes valorativos previos contabilizados directamente en el patrimonio neto se mantienen en éste hasta que se dan de baja.

Si existe evidencia objetiva de que el valor en libros no es recuperable, se efectúan las oportunas correcciones valorativas por la diferencia entre su valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo derivados de la inversión. Salvo mejor evidencia del importe recuperable, en la estimación del deterioro de estas inversiones se toma en consideración el patrimonio neto de la sociedad participada corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración. La corrección de valor y, en su caso, su reversión se registra en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se produce.

5.5. 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 correcciones 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 corrección 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 coste de adquisición, mediante la aplicación del método promedio.

El coste de los productos terminados y de los productos en curso incluye los costes de los materiales, la mano de obra directa, otros costes directos y gastos generales de fabricación (basados en una capacidad normal de trabajo de los medios de producción).

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costes estimados necesarios para llevarla a cambio, así como en el caso de las materias primas y de los productos en curso, los costes estimados necesarios para completar su producción.

5.6. Patrimonio neto

El Fondo social se halla constituido por las aportaciones efectuadas en tal concepto a la Mancomunidad, más los resultados acumulados.

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
Memoria de las Cuentas Anuales Consolidadas del ejercicio 2016
(Expresada en euros)

5.7. Pasivos financieros

Débitos y partidas a pagar

Son pasivos financieros aquellos débitos y partidas a pagar que tiene la entidad y que se han originado en la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico de la empresa, o también aquellos que sin tener un origen comercial, no pueden ser considerados como instrumentos financieros derivados.

Estas deudas se reconocen inicialmente a su valor razonable ajustado por los costes de transacción directamente imputables, registrándose posteriormente por su coste amortizado según el método del tipo de interés efectivo. Dicho interés efectivo es el tipo de actualización que iguala el valor en libros del instrumento con la corriente esperada de pagos futuros previstos hasta el vencimiento del pasivo.

No obstante lo anterior, los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual se valoran, tanto en el momento inicial como posteriormente, por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

El Grupo da de baja los pasivos financieros cuando se extinguen las obligaciones que los han generado.

5.8. 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.

5.9. 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.

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
Memoria de las Cuentas Anuales Consolidadas del ejercicio 2016
(Expresada en euros)

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.

5.10. 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) Indemnizaciones por cese

Las indemnizaciones por cese se pagan a los empleados como consecuencia de la decisión de rescindir su contrato de trabajo antes de la edad normal de jubilación o cuando el empleado acepta renunciar voluntariamente a cambio de esas prestaciones. Se reconocen estas prestaciones cuando se ha comprometido de forma demostrable a cesar en su empleo a los trabajadores de acuerdo con un plan formal detallado sin posibilidad de retirada o a proporcionar indemnizaciones por cese como consecuencia de una oferta para animar a una renuncia voluntaria. Las prestaciones que no se van a pagar en los doce meses siguientes a la fecha del balance se descuentan a su valor actual.

c) 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.

5.11. 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.

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
Memoria de las Cuentas Anuales Consolidadas del ejercicio 2016
(Expresada en euros)

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.

5.12. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se registran por el valor razonable de la contraprestación a recibir y representan los importes a cobrar por los bienes entregados y los servicios prestados en el curso ordinario de las actividades del Grupo.

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 al Grupo y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades tal y como se detalla a continuación:

a) Pavimentaciones

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.

5.13. 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.

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
Memoria de las Cuentas Anuales Consolidadas del ejercicio 2016
(Expresada en euros)

5.14. 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.

5.15. Medio ambiente

Los bienes adquiridos por el grupo 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.

5.16. 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.



MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
Memoria de las Cuentas Anuales Consolidadas del ejercicio 2016
(Expresada en euros)

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 2016 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 2016 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.

6.2. Estimación del valor razonable

Se asume que el valor en libros de los créditos y débitos por operaciones comerciales se aproxima a su valor razonable. El valor razonable de los pasivos financieros a efectos de la presentación de información financiera se estima descontando los flujos contractuales futuros de efectivo al tipo de interés corriente del mercado del que puede disponer el Grupo para instrumentos financieros similares.

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
Memoria de las Cuentas Anuales Consolidadas del ejercicio 2016
(Expresada en euros)

7. Inmovilizado intangible

Los movimientos durante 2016 y 2015 en las cuentas de Inmovilizado intangible han sido los siguientes:

2016	Euros		
	Concesiones administrativas	Aplicaciones informáticas	Total
Coste			
Saldo inicial	300.506	1.083.275	1.383.781
Altas	0	30.422	30.422
Bajas	0	0	0
Saldo final	300.506	1.113.697	1.414.203
Amortización acumulada			
Saldo inicial	124.873	982.723	1.107.596
Dotaciones	4.988	80.623	85.611
Bajas	0	0	0
Saldo final	129.861	1.063.346	1.193.207
Valor neto contable			
Inicial	175.633	100.552	276.185
Final	170.645	50.351	220.996

2015	Euros		
	Concesiones administrativas	Aplicaciones informáticas	Total
Coste			
Saldo inicial	300.506	1.063.950	1.364.456
Altas	0	19.325	19.325
Bajas	0	0	0
Saldo final	300.506	1.083.275	1.383.781
Amortización acumulada			
Saldo inicial	119.885	849.600	969.485
Dotaciones	4.988	133.123	138.111
Bajas	0	0	0
Saldo final	124.873	982.723	1.107.596
Valor neto contable			
Inicial	180.621	214.350	394.971
Final	175.633	100.552	276.185

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.

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
Memoria de las Cuentas Anuales Consolidadas del ejercicio 2016
(Expresada en euros)

b) Inmovilizado intangible totalmente amortizado

Al 31 de diciembre de 2016 existe inmovilizado intangible (aplicaciones informáticas), todavía en uso, y totalmente amortizado con un coste contable de 1.013 miles de euros (416 miles de euros al 31 de diciembre de 2015).

c) Otros asuntos

En 2016 y 2015 no se han recibido subvenciones para financiación de adquisiciones de inmovilizado intangible.

Durante los ejercicios 2016 y 2015 no se han reconocido ni revertido correcciones valorativas por deterioro para ningún inmovilizado intangible individual.

Al 31 de diciembre de 2016 el Grupo no tiene compromisos para adquisición de inmovilizado intangible.

8. Inmovilizado material

Los movimientos durante 2016 y 2015 en cuentas de Inmovilizado material han sido los siguientes:

	Euros					
	2016					
	<u>Terrenos y construcciones</u>	<u>Maquinaria, instalaciones y utillaje</u>	<u>Elementos de transporte</u>	<u>Otro inmovilizado</u>	<u>Inmovilizado en curso</u>	<u>Total</u>
Coste						
Saldo inicial	5.576.648	123.500.962	4.878.138	834.791	294.849	135.085.388
Altas	0	191.492	116.845	34.923	726.726	1.069.986
Bajas	0	0	-36.131	0	0	-36.131
Trasposos	0	583.959	0	0	-583.959	0
Saldo final	<u>5.576.648</u>	<u>124.276.413</u>	<u>4.958.852</u>	<u>869.714</u>	<u>437.616</u>	<u>136.119.243</u>
Amortización						
Saldo inicial	1.495.068	72.972.917	3.997.705	730.784	0	79.196.474
Dotaciones	193.599	4.207.626	293.071	73.125	0	4.767.421
Bajas	0	0	-36.131	0	0	-36.131
Trasposos	0	0	0	0	0	0
Saldo final	<u>1.688.667</u>	<u>77.180.543</u>	<u>4.254.645</u>	<u>803.909</u>	<u>0</u>	<u>83.927.764</u>
Valor neto contable						
Inicial	<u>4.081.580</u>	<u>50.528.045</u>	<u>880.433</u>	<u>104.007</u>	<u>294.849</u>	<u>55.888.914</u>
Final	<u>3.887.981</u>	<u>47.095.870</u>	<u>704.207</u>	<u>65.805</u>	<u>437.616</u>	<u>52.191.479</u>

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
Memoria de las Cuentas Anuales Consolidadas del ejercicio 2016
(Expresada en euros)

	Euros					
	2015	Terrenos y construcciones	Maquinaria, instalaciones y utillaje	Elementos de transporte	Otro inmovilizado	Inmovilizado en curso
Coste						
Saldo inicial	5.560.839	120.519.767	4.673.880	821.461	732.427	132.308.374
Altas	15.809	2.248.768	204.258	13.330	294.849	2.777.014
Bajas	0	0	0	0	0	0
Trasposos	0	732.427	0	0	-732.427	0
Saldo final	5.576.648	123.500.962	4.878.138	834.791	294.849	135.085.388
Amortización						
Saldo inicial	1.301.455	68.726.499	3.659.888	655.910	0	74.343.752
Dotaciones	193.613	4.246.418	337.817	74.874	0	4.852.722
Bajas	0	0	0	0	0	0
Trasposos	0	0	0	0	0	0
Saldo final	1.495.068	72.972.917	3.997.705	730.784	0	79.196.474
Valor neto contable						
Inicial	4.259.384	51.793.268	1.013.992	165.551	732.427	57.964.622
Final	4.081.580	50.528.045	880.433	104.007	294.849	55.888.914

a) Terrenos

El valor de los terrenos asciende a 464.570 euros.

b) Trabajos para el propio inmovilizado

En 2016 y 2015 se han activado 34.500 y 57.674 euros, respectivamente, por trabajos realizados para el propio inmovilizado, correspondientes principalmente a proyectos y direcciones de obra.

c) Bajas de inmovilizado

	Euros	
	2016	2015
Elementos dados de baja		
Coste	36.131	0
Valor neto contable	0	0
Precio de venta	600	0
Pérdidas / Resultado por enajenación inmovilizado material	600	0

d) Pérdidas por deterioro

Durante los ejercicios 2016 y 2015 no se han reconocido ni revertido correcciones valorativas por deterioro para ningún inmovilizado material individual.

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
Memoria de las Cuentas Anuales Consolidadas del ejercicio 2016
(Expresada en euros)

e) Bienes totalmente amortizados

Al 31 de diciembre de 2016 existen elementos del inmovilizado material con un coste original de 30.944 miles de euros que están totalmente amortizados y que todavía están en uso (26.849 miles de euros al 31 de diciembre de 2015).

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 2016 existen compromisos para la adquisición de inmovilizados (finalización de redes de abastecimiento y contenedores soterrados) que se estima en aproximadamente un total de 357 miles de euros (114 miles de euros al 31 de diciembre de 2015).

h) Elementos de inmovilizado material con vida útil indefinida

No hay inmovilizados materiales con vida útil indefinida.

i) Bienes bajo arrendamiento operativo

En la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio 2016 se han incluido gastos por arrendamiento operativo correspondiente al alquiler de un local por importe de 48.905 euros (40.797 euros en 2015).

j) Subvenciones recibidas

En 2016 y 2015 se han recibido subvenciones del Gobierno de Navarra, de NILSA y del Ayuntamiento de Andosilla para financiar la adquisición de inmovilizado material (Nota 15).

k) 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.

l) 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 2016 y 2015 no ha habido movimientos en la cuenta de participaciones en el capital de empresas asociadas (Instrumentos de patrimonio).

El Grupo, a través de Servicios de Montejurra, S.A., participa en el 30% del capital social de Empresa de Reciclaje de Residuos de Navarra, S.A. (EDERRENA, S.A.), con domicilio en Zudaire (Navarra) y que hasta 2008 se dedicaba a diversas actividades de reciclaje de materiales.

En 2009 cesó su actividad y a la fecha actual se encuentra en proceso de liquidación. Ante la situación patrimonial de la participada en 2008 se reconoció el deterioro por el valor neto contable de la participación al inicio de dicho ejercicio (23.801 euros) y al 31 de diciembre de 2008 su valor era nulo.



MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
Memoria de las Cuentas Anuales Consolidadas del ejercicio 2016
(Expresada en euros)

10. Otros instrumentos financieros de activo

El valor en libros de cada una de las categorías de instrumentos financieros de activo establecidas en la norma de registro y valoración de "Instrumentos financieros" es el siguiente:

	Euros	
	31.12.2016	31.12.2015
ACTIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO		
Inversiones financieras a largo plazo	2.650.000	2.100.000
Fianzas y depósitos constituidos	6.696	6.696
Otros (Préstamos y partidas a cobrar)	2.656.696	2.106.696
ACTIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO		
Inversiones financieras a corto plazo	4.701.722	5.253.642
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	4.503.836	4.348.680
Otros (Préstamos y partidas a cobrar)	9.205.558	9.602.322

a) Inversiones financieras

Este epígrafe consta de imposiciones a plazo fijo en entidades financieras a tipos de interés que oscilan entre el 0,15% y el 0,80% anual. Los movimientos en 2016 y 2015 se resumen a continuación:

	Euros	
	2016	2015
Saldo inicial	7.353.642	6.663.253
Altas	2.650.000	7.670.000
Bajas	-2.650.000	-6.970.000
Variación intereses devengados al cierre	-1.920	-9.611
Saldo final	7.351.722	7.353.642
Con vencimiento a corto plazo (ejercicio siguiente)	4.701.722	5.253.642
Con vencimiento a largo plazo	2.650.000	2.100.000

Todos los activos financieros están denominados en euros.

La exposición máxima al riesgo de crédito a la fecha de presentación de la información es el importe en libros de los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento.

b) Otros Préstamos y partidas a cobrar

	Euros	
	31.12.2016	31.12.2015
A largo plazo:		
- Fianzas y depósitos constituidos	6.696	6.696
A corto plazo:		
A corto plazo:		
- Clientes	4.512.425	4.483.035
- Deudores varios	370.185	261.544
- Personal	0	900
- Provisiones por deterioro del valor	-378.774	-396.799
Deudores y otras cuentas a cobrar	4.503.836	4.348.680
	4.510.532	4.355.376

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
Memoria de las Cuentas Anuales Consolidadas del ejercicio 2016
(Expresada en euros)

El análisis de antigüedad de las deudas vencidas es el siguiente:

	Euros
Entre 3 y 6 meses	9.709
Más de 6 meses	0
	9.709

A la fecha actual se ha cobrado la mayor parte de los saldos que al 31 de diciembre de 2016 tenían antigüedad inferior a 3 meses y se espera recuperar al menos la parte no provisionada de las deudas con antigüedad superior.

c) Deudores varios

	Euros	
	31.12.2016	31.12.2015
Ayuntamientos y concejos mancomunados (Pavimentaciones)	69.021	93.629
Ayuntamientos y concejos mancomunados (Cuota única)	2.798	1.198
Ayuntamientos y concejos mancomunados (Otros)	110.617	0
NILSA (subvenciones pendientes de cobro)	11.049	0
Anticipos concedidos liquidación EDERRENA (Nota 16)	121.782	121.782
Deudores de dudoso cobro	34.205	39.705
Otros saldos	20.713	5.230
	370.185	261.544

d) 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	
	2016	2015
Saldo inicial	396.799	386.774
Provisión por deterioro de valor de cuentas a cobrar (Nota 20.f)	1.420	11.116
Cuentas a cobrar dadas de baja por incobrables	-19.445	-1.091
Reversión de importes no utilizados	0	0
Saldo final	378.774	396.799

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	
	31.12.2016	31.12.2015
Productos terminados	33.983	42.804
Productos comerciales	238.239	256.704
Provisión por deterioro de valor	-72.116	-71.911
	200.106	227.597

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.

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
Memoria de las Cuentas Anuales Consolidadas del ejercicio 2016
(Expresada en euros)

12. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

	Euros	
	31.12.2016	31.12.2015
Tesorería	1.796.578	540.224
Otros activos líquidos equivalentes	0	0
	1.796.578	540.224

A efectos del estado de flujos de efectivo, el efectivo o equivalentes incluye únicamente tesorería. Las cuentas bancarias han devengado durante el ejercicio un tipo de interés anual hasta el 0,3%.

13. Fondos propios

a) Fondo social

	Euros	
	31.12.2016	31.12.2015
Fondo social	22.869.528	22.252.195

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 2016 las aportaciones de municipios han ascendido a 29.165 euros (29.164 euros en 2015).

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:

	Euros				
	Saldo inicial	Aumentos	Disminución	Imputación a resultados	Saldo final
Subvenciones de capital	42.420.966	298.131	0	-3.702.282	39.016.815
Efecto fiscal	0	0	0	0	0
Importe neto	42.420.966	298.131	0	-3.702.282	39.016.815

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
Memoria de las Cuentas Anuales Consolidadas del ejercicio 2016
(Expresada en euros)

2015	Euros				
	Saldo inicial	Aumentos	Disminución	Imputación a resultados	Saldo final
Subvenciones de capital	44.485.357	1.682.531	0	-3.746.922	42.420.966
Efecto fiscal	0	0	0	0	0
Importe neto	44.485.357	1.682.531	0	-3.746.922	42.420.966

Las subvenciones de capital recibidas en 2016 y 2015 fueron concedidas por el Gobierno de Navarra y NILSA, por 261.983 y 1.682.531 euros, respectivamente y están asociadas a inversiones en activos fijos (Nota 8). Además de las anteriores, hay 36.148 euros abonados por el Ayuntamiento de Andosilla en colaboración al soterramiento de contenedores en dicho municipio.

Hasta la fecha se han cumplido todos los requisitos relacionados con las subvenciones recibidas.

15. Provisiones a largo plazo

Provisiones para otras responsabilidades

El movimiento de la provisión durante 2016 y 2015 ha sido el siguiente:

	Euros	
	2016	2015
Saldo inicial	55.357	6.715
Dotaciones (Nota 18.g)	53.082	48.642
Aplicaciones	0	0
Exceso de provisiones	-450	0
Saldo final	107.989	55.357
Provisiones a Largo Plazo	91.960	55.357
Provisiones a Corto Plazo	16.029	0

El detalle de la provisión al 31 de diciembre de 2016 es como sigue:

	Euros	
	2016	2015
Otras responsabilidades por daños a terceros (provisión)	9.803	10.253
Responsabilidades por Liquidación EDERRENA,SA	45.104	45.104
Provisiones para contratos de relevo generados a largo plazo	37.053	0
Provisiones para contratos de relevo generados a corto plazo	16.029	
	107.989	55.357

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. El Grupo mantiene una provisión para cubrir los riesgos no cubiertos, sobre la base del importe no cubierto: franquicia de 900 euros por siniestro.

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
Memoria de las Cuentas Anuales Consolidadas del ejercicio 2016
(Expresada en euros)

En 2015 se dotó una provisión por importe de 45.104 euros correspondiente a la estimación del posible coste que podrían suponer para el grupo los compromisos asumidos en relación con la liquidación de la empresa participada EDERRENA SL (Nota 9).

En 2016 se han generado dos contratos de relevo y la Sociedad ha provisionado el gasto de personal correspondiente al periodo que transcurre desde el inicio del contrato relevo hasta la jubilación definitiva de los trabajadores.

16. Otros instrumentos financieros de Pasivo

El detalle es el siguiente:

	Euros			
	PASIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO		PASIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Débitos y partidas a pagar	289.540	282.199	731.795	957.441
Total	289.540	282.199	731.795	957.441

a) Débitos y partidas a pagar

El detalle es el siguiente:

	Euros	
	31.12.2016	31.12.2015
Débitos y partidas a pagar a largo plazo:		
- Fianzas recibidas	289.540	282.199
Deudas a largo plazo	289.540	282.199
Débitos y partidas a pagar a corto plazo:		
- Fianzas recibidas	0	0
- Créditos de administraciones públicas	0	0
- Acreedores por inmovilizado	122.280	288.543
- Otros pasivos financieros	154.884	157.626
Deudas a corto plazo	277.164	446.169
- Proveedores	102.708	143.084
- Acreedores varios	271.472	308.991
- Personal (Remuneraciones pendientes de pago)	80.451	59.197
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	454.631	511.272
	731.795	957.441
	1.021.335	1.239.640

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 2016.

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
Memoria de las Cuentas Anuales Consolidadas del ejercicio 2016
(Expresada en euros)

b) Análisis por vencimientos

	Euros					Años sgtes.	Total
	2017	2018	2019	2020	2021		
Fianzas recibidas	0	0	1.731	0	0	287.809	289.540
Créditos CDTI	0	0	0	0	0	0	0
Acreedores inmovilizado	122.280	0	0	0	0	0	122.280
Otros pasivos financieros	154.884	0	0	0	0	0	154.884
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	454.631	0	0	0	0	0	454.631
	731.795	0	1.731	0	0	287.809	1.021.335

El saldo de fianzas recibidas a largo plazo que no tiene vencimiento determinado se ha incluido en la columna de Años siguientes en el análisis por vencimientos.

c) Débitos y partidas a pagar

El detalle es el siguiente:

	Euros	
	31.12.2016	31.12.2015
Débitos y partidas a pagar a largo plazo:		
- Fianzas recibidas	289.540	282.199
Deudas a largo plazo	289.540	282.199
Débitos y partidas a pagar a corto plazo:		
- Fianzas recibidas	0	0
- Créditos de administraciones públicas	0	0
- Acreedores por inmovilizado	122.280	288.543
- Otros pasivos financieros	154.884	157.626
Deudas a corto plazo	277.164	446.169
- Proveedores	102.708	143.084
- Acreedores varios	271.472	308.991
- Personal (Remuneraciones pendientes de pago)	80.451	59.197
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	454.631	511.272
	731.795	957.441
	1.021.335	1.239.640

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 2016.

d) 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.

e) Otros pasivos financieros

Este saldo se compone principalmente de las retenciones aplicadas a los adjudicatarios de diversas obras, que se utilizarán en financiar obras de interés artístico de los municipios adscritos a la Mancomunidad y de los importes de subvenciones recibidas del Gobierno de Navarra para financiar proyectos de I+D+I llevados a cabo en colaboración con otras empresas y entidades, que deben pagarse a éstas una vez aprobadas definitivamente.

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
Memoria de las Cuentas Anuales Consolidadas del ejercicio 2016
(Expresada en euros)

f) Personal

El saldo corresponde a la retribución variable devengada por el personal y pendiente de pago al cierre de cada ejercicio.

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	
	31.12.2016	31.12.2015
Tasas de servicios de aguas y residuos sólidos	1.264.955	1.262.552
Servicios urbanísticos	41.328	57.018
	1.306.283	1.319.570

18. Saldos con Administraciones públicas

Los saldos mantenidos con las administraciones públicas son los siguientes:

Saldos deudores

	Euros	
	31.12.2016	31.12.2015
IVA a devolver	588.605	802.932
Gobierno de Navarra (Subvenciones pendientes de cobro)	63.793	56.108
Retenciones a cuenta del impuesto sobre sociedades	701	757
	653.099	859.797

Saldos acreedores

	Euros	
	31.12.2016	31.12.2015
Canon saneamiento (NILSA)	559.007	574.854
Canon tratamiento residuos urbanos (Consortio Tratamiento de Residuos de Navarra)	621.896	588.294
IVA	296.703	301.200
IRPF	89.619	82.473
Seguros sociales	138.998	126.827
	1.706.223	1.673.648

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
Memoria de las Cuentas Anuales Consolidadas del ejercicio 2016
(Expresada en euros)

19. Impuestos

a) Impuesto sobre beneficios y situación fiscal

La conciliación entre el importe neto de ingresos y gastos del ejercicio y la base imponible del impuesto sobre beneficios es la siguiente:

	Euros					
	2016			2015		
	Aumentos	Dísmínuc.	Saldo	Aumentos	Dísmínuc.	Saldo
Cuenta de pérdidas y ganancias						
Saldo ingresos y gastos del ejercicio			960.328			588.168
Impuesto sobre Sociedades	0	0	0	0	0	0
Diferencias permanentes:						
- Exención rentas Mancomunidad	0	-960.328	-960.328	0	-588.168	-588.168
Diferencias temporarias con origen:						
- en el ejercicio	0	0	0	0	0	0
- en ejercicios anteriores	0	0	0	0	0	0
Compensación BINs ejercicios anteriores	0	0	0	0	0	0
Base imponible	0	-960.328	0	0	-588.168	0
Imputados directamente al patrimonio neto						
Saldo ingresos y gastos del ejercicio			298.131			1.682.531
Impuesto sobre Sociedades	0	0	0	0	0	0
Diferencias permanentes:						
- Exención rentas Mancomunidad	0	-298.131	-298.131	0	-1.682.531	-1.682.531
Base imponible	0	-298.131	0	0	-1.682.531	0
Base imponible (resultado fiscal)			0			0

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.

Las Sociedades dependientes disponen 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:

Año	Euros			Último año
	Servicios de Montejurra, S.A.	Servicios Técnicos Mancomunados, S.L.	Total	
2005	19.328	429	19.757	2020
2006	15.312	4.724	20.036	2021
2007	39.054	199	39.253	2022
2008	14.989	591	15.580	2023
2009	296.959	0	296.959	2024
2010	165.021	3.064	168.085	2025
2011	6.382	470	6.852	2026
2012	57.357	61	57.418	2027
2013	75.365	0	75.365	2028
2014	92.081	0	92.081	2029
2015	33.554	0	33.554	2030
	815.402	9.538	824.940	

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
Memoria de las Cuentas Anuales Consolidadas del ejercicio 2016
(Expresada en euros)

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.

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.

20. Ingresos y gastos

a) Importe neto de la cifra de negocios

	Euros	
	2016	2015
Agua (tasas)	4.880.330	4.776.431
Pavimentaciones	19.429	209.550
Mercaderías y productos reciclados	122.108	121.925
Ventas	5.021.867	5.107.906
Residuos urbanos (RU), tasas por recogida y tratamiento	2.873.522	2.733.325
Depuración de aguas residuales	1.263.134	1.186.488
Otros servicios RU	884.700	802.608
Otros servicios aguas	74.160	85.957
Servicios oficina técnica y vigilancia de obras	153.652	170.962
Servicio urbanístico y ORVE	341.765	334.692
Prestaciones de servicios	5.590.933	5.314.032
	10.612.800	10.421.938

b) Aprovisionamientos

	Euros	
	2016	2015
Consumo de mercaderías:		
Compras:		
- Compras nacionales	338.616	372.929
Variación de existencias	23.387	9.744
	362.003	382.673
Pavimentaciones de calles	18.682	201.490
Otros trabajos de terceros	824.158	824.056
Trabajos de terceros	842.840	1.025.546
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovision.	205	11.220
	1.205.048	1.419.439

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
Memoria de las Cuentas Anuales Consolidadas del ejercicio 2016
(Expresada en euros)

c) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente

	Euros	
	2016	2015
Otros servicios a terceros (obras, reparaciones, análisis laboratorio)	53.345	55.662
Servicios administrativos	25.345	25.110
Ingresos ejercicios anteriores (indemnización seguridad social)	15.434	0
Recargos y sanciones	46.726	33.961
Siniestros recuperados de aseguradoras	4.285	8.416
Regularizaciones de saldos	277	456
Recuperación gastos - NILSA	8.454	10.819
Otros	265	8.265
	154.131	142.689

d) Subvenciones, donaciones y legados de explotación

	Euros	
	2016	2015
Subvenciones de explotación para financiar:		
Servicio ORVE	206.093	198.774
Actividades e I+D	85.261	24.342
Reparaciones NILSA	52.986	16.187
Formación y otros	5.450	6.049
Campañas concienciación reciclaje residuos	14.369	0
Personal inserción social	74.232	100.376
	438.391	345.728

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	
	2016	2015
Sueldos, salarios y asimilados	4.162.399	4.016.962
Cargas sociales:		
- Seguros sociales, cuota empresa	1.202.403	1.145.296
- Aportaciones a planes de pensiones	55.346	42.177
- Formación y asistencia social	8.474	6.927
	5.428.622	5.211.362

El número medio de empleados y el personal al cierre, distribuidos por categorías, y por sexos es como sigue:

2016	Personal al cierre del ejercicio			Plantilla media
	Hombres	Mujeres	Total	
Altos directivos	4	0	4	4
Titulados	11	7	18	18
Técnicos	12	3	15	14
Administrativos	1	14	15	13
Especialistas	40	0	40	38
Operarios	41	1	42	36
	109	25	134	123

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
Memoria de las Cuentas Anuales Consolidadas del ejercicio 2016
(Expresada en euros)

2015	Personal al cierre del ejercicio			Plantilla media
	Hombres	Mujeres	Total	
Altos directivos	4	0	4	4
Titulados	12	7	19	18
Técnicos	10	3	13	15
Administrativos	1	14	15	13
Especialistas	40	0	40	37
Operarios	30	1	31	34
	97	25	122	121

Durante 2016 y 2015 en la plantilla del Grupo se incluye un trabajador con una discapacidad mayor o igual al 33%, en la categoría de "Operarios".

f) Pérdidas, deterioro y variación de las provisiones de créditos comerciales

	Euros	
	2016	2015
Pérdidas de créditos comerciales incobrables	0	0
Pérdidas por deterioro de créditos por operaciones comerciales (Nota 10)	13.208	11.116
	13.208	11.116

g) Otros gastos de gestión corriente

	Euros	
	2016	2015
Responsabilidades por Liquidación EDERRENA,SA	0	45.104
Otras responsabilidades por daños a terceros (provisión)	0	3.538
Dotación a la provisión para riesgos y gastos (Nota 15)	0	48.642
Cánones a CHE por vertidos (a recuperar de NILSA-Nota 20.c)	0	0
Regularización precios servicio tratamiento residuos	0	0
Anulaciones y devoluciones de recibos	20.947	15.829
Coste de siniestros e indemnizaciones varias.	11.016	15.323
	31.963	79.794

En 2015 se reconoció una provisión de 45.104 euros para posibles costes de la liquidación de la sociedad participada EDERRENA, S.A. (Nota 15).

h) Resultado financiero

	Euros	
	2016	2015
Ingresos financieros:		
De valores negociables y otros instrumentos financieros		
- De terceros (otros ingresos financieros)	30.896	59.878
	30.896	59.878
Gastos financieros:		
Por deudas con terceros (Nota 17.d)	0	-80
	0	-80
Resultado financiero	30.896	59.798

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
Memoria de las Cuentas Anuales Consolidadas del ejercicio 2016
(Expresada en euros)

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 (Consortio de Tratamiento de Residuos de Navarra, Asociación TEDER y Consortio 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 2016 y 2015, el importe devengado por los miembros de la Comisión Permanente de la Mancomunidad de Montejurra se compone de los siguientes conceptos e importes:

	Euros	
	2016	2015
Sueldos	0	18.303
Otras retribuciones (dietas de asistencia a consejos)	20.100	9.224
	<u>20.100</u>	<u>27.527</u>

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 2016 y 2015, el importe devengado por el personal de alta dirección se compone de los siguientes conceptos e importes:

	Euros	
	2016	2015
Sueldos	320.953	314.883
Otras retribuciones (aportaciones a planes de pensiones)	3.421	3.388
	<u>316.404</u>	<u>318.271</u>

No se han contraído obligaciones en materia de pensiones y de seguros de vida con respecto al personal de alta dirección en 2016 y 2015, ni existen obligaciones de este tipo al 31 de diciembre de 2016.

Los anticipos concedidos por el Grupo al personal de alta dirección son los siguientes:

	Euros	
	31.12.2016	31.12.2015
Anticipos	45.104	45.104
	<u>45.104</u>	<u>45.104</u>

El Grupo no ha concedido otros préstamos ni anticipos al personal de alta dirección en 2016 y 2015 ni mantiene otros préstamos o anticipos con dicho personal al 31 de diciembre de 2016.

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
Memoria de las Cuentas Anuales Consolidadas del ejercicio 2016
(Expresada en euros)

b) Otras operaciones con partes vinculadas

Las transacciones que se detallan a continuación se realizaron con partes vinculadas: Ayuntamientos y concejos mancomunados y Otras entidades relacionadas (Consortio de Tratamiento de Residuos de Navarra, Asociación TEDER y Consortio Turístico de Tierra Estella):

2016	Euros		
	Ayuntamientos y concejos mancomunados	Otras entidades	Total
Ingresos			
- Cuotas ORVE y Servicio urbanístico	326.047	0	326.047
- Pavimentaciones	19.429	0	19.429
- Ventas, Altas y acometidas	5.403	0	5.403
- Servicios de gestión (Agua, RU y EDAR)	322.478	2.520.063	2.842.541
- Servicios administrativos	152.950	25.345	178.295
- Proyectos y direcciones de obra	9.025	0	9.025
- Otros ingresos	31.884	52.986	84.870
- Ingresos financieros	0	0	0
	867.216	2.598.394	3.465.610
Gastos:			
- Servicios recibidos	52.634	41.260	93.894
- Cuotas otras entidades	5.863	0	5.863
	58.497	41.260	99.757
Aportaciones al fondo social	29.165	0	29.165
2015	Euros		
	Ayuntamientos y concejos mancomunados	Otras entidades	Total
Ingresos			
- Cuotas ORVE y Servicio urbanístico	319.241	0	319.241
- Pavimentaciones	209.550	0	209.550
- Ventas, Altas y acometidas	2.161	0	2.161
- Servicios de gestión (Agua, RU y EDAR)	312.366	2.305.583	2.617.949
- Servicios administrativos	152.607	25.110	177.717
- Proyectos y direcciones de obra	18.147	0	18.147
- Otros ingresos	34.897	16.186	51.083
- Ingresos financieros	0	0	0
	1.048.969	2.346.879	3.395.848
Gastos:			
- Servicios recibidos	35.684	40.709	76.393
- Cuotas otras entidades	5.863	0	5.863
	41.547	40.709	82.256
Aportaciones al fondo social	29.164	0	29.164

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
Memoria de las Cuentas Anuales Consolidadas del ejercicio 2016
(Expresada en euros)

Saldos al cierre derivados de operaciones con partes vinculadas

	Euros	
	31.12.2016	31.12.2015
Cuentas a cobrar de partes vinculadas (Nota 10)		
- Ayuntamientos mancomunados	371.904	328.073
- Otras entidades relacionadas	533.466	562.465
	890.538	890.538
Cuentas a pagar a partes vinculadas (Nota 16)		
- Ayuntamientos mancomunados	3.987	4.549
- Otras entidades relacionadas	2.798	1.198
	6.785	5.747

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 357 miles de euros (Nota 8).

Al 31 de diciembre de 2016 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 se considera que existan compromisos derivados del contrato de arrendamiento operativo (Nota 8) que mantiene el grupo, ya que el mismo es cancelable con un preaviso de 2 meses.

d) Información sobre medio ambiente

Los gastos incurridos en 2016 y 2015 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	
	2016	2015
Gastos de personal	2.134.704	2.014.264
Amortizaciones de inmovilizado material	2.060.968	2.122.797
Compras y trabajos de terceros	724.140	623.752
Otros gastos de explotación	1.233.617	1.229.776
Provisiones	3.734	0
Gastos extraordinarios	8.654	0
	6.165.817	5.990.589

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
Memoria de las Cuentas Anuales Consolidadas del ejercicio 2016
(Expresada en euros)

Las inversiones más significativas realizadas en los ejercicios 2016 y 2015 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	
	2016	2015
Maquinaria Planta tratamiento	0	0
Instalaciones y maquinaria Planta reciclaje	274.161	67.500
Camiones recogida (RU)	24.065	204.257
Estaciones depuración aguas residuales (EDAR)	254.824	1.211.708
Otros (RU)	135.459	262.479
	688.509	1.745.944

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) Hechos posteriores al cierre

No han ocurrido acontecimientos posteriores al cierre del ejercicio 2016 que pudieran tener efecto significativo sobre las cuentas anuales del ejercicio 2016.

f) Honorarios de auditores de cuentas

Los honorarios devengados durante el ejercicio 2016 por los servicios de auditoría de cuentas al Grupo Mancomunidad de Montejurra, ascendieron a 10.700 euros (10.500 euros en 2015). El auditor de cuentas no ha prestado en 2016 a la Mancomunidad ni a sus sociedades dependientes otros servicios diferentes a los de auditoría.

g) Información sobre el periodo medio de pago a proveedores. Disposición adicional tercera. "Deber de información" de la Ley 15/2010, de 5 de julio

	2016	2015
	Días	Días
Periodo medio de pago a proveedores	25,6	29,4
Ratio de operaciones pagadas	24,3	30,6
Ratio de operaciones pendientes de pago	5,3	6,1
	Euros	Euros
Total pagos realizados	5.278.621	4.370.066
Total pagos pendientes	349.338	320.696

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 2015 y años anteriores de la Mancomunidad se han destinado en su totalidad al Fondo social. Asimismo, el excedente positivo de 2016 se destinará al Fondo social (Nota 4).

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
Memoria de las Cuentas Anuales Consolidadas del ejercicio 2016
(Expresada en euros)

24. Información segmentada

A continuación, se presentan las Cuenta de resultados de los ejercicios 2016 y 2015 diferenciando por un lado los "negocios" que comprenden las actividades desarrollados por Mancomunidad de Montejurra y sus sociedades dependientes:

2016	Euros			TOTAL
	Aguas	Residuos urbanos	ORVE y Servicio urbanístico	
Ventas y otros ingresos ordinarios de la actividad mercantil	6.291.815	3.979.220	341.765	10.612.800
Variación de existencias de productos terminados y en curso	0	-8.822	0	-8.822
Trabajos realizados por la empresa para su inmovilizado	30.252	4.248	0	34.500
Aprovisionamientos	-866.122	-338.928	0	-1.205.050
Otros ingresos de explotación	291.586	92.846	208.090	592.522
Gastos de personal	-3.056.559	-1.855.122	-516.941	-5.428.622
Otros gastos de explotación	-1.591.081	-904.929	-22.185	-2.518.195
Amortización del inmovilizado	-3.935.176	-915.695	-2.161	-4.853.032
Imputación de subvenciones al resultado del ejercicio	2.978.507	723.774	0	3.702.281
Exceso de provisiones	450	0	0	450
Deterioro y resultados por enajenaciones de inmovilizado	600	0	0	600
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	144.272	776.592	8.568	929.432
Ingresos financieros	9.987	20.908	1	30.896
Gastosa financieros	0	0	0	0
RESULTADO FINANCIERO	9.987	20.908	1	30.896
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	154.259	797.500	8.569	960.328
Ajuste entre secciones	459.287	-452.878	-6.409	0
RESULTADO DEL EJERCICIO	613.546	344.622	2.160	960.328

2015	Euros			TOTAL
	Aguas	Residuos urbanos	ORVE y Servicio urbanístico	
Ventas y otros ingresos ordinarios de la actividad mercantil	6.334.203	3.753.043	334.692	10.421.938
Variación de existencias de productos terminados y en curso	0	688	0	688
Trabajos realizados por la empresa para su inmovilizado	57.674	0	0	57.674
Aprovisionamientos	-1.109.819	-309.620	0	-1.419.439
Otros ingresos de explotación	195.494	76.387	216.537	488.418
Gastos de personal	-2.962.993	-1.746.782	-501.589	-5.211.364
Otros gastos de explotación	-1.606.184	-935.848	-23.601	-2.565.633
Amortización del inmovilizado	-3.970.557	-1.018.620	-1.656	-4.990.833
Imputación de subvenciones al resultado del ejercicio	2.970.359	776.563	0	3.746.922
Exceso de provisiones	0	0	0	0
Deterioro y resultados por enajenaciones de inmovilizado	0	0	0	0
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	-91.823	595.811	24.383	528.371
Ingresos financieros	18.642	41.235	1	59.878
Gastosa financieros	0	0	-80	-80
RESULTADO FINANCIERO	18.642	41.235	-79	59.798
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	-73.181	637.046	24.304	588.169
Ajuste entre secciones	399.818	-393.410	-6.409	-1
RESULTADO DEL EJERCICIO	326.637	243.636	17.895	588.168

Estella, a 28 de marzo de 2017

M^o Victoria Sevilla Marzo
DNI: 16.541.494D
Presidenta de Mancomunidad de Montejurra



