

# **INFORME ECONÓMICO MODIFICACIÓN ORDENANZA REGULADORA PRESTACIONES PATRIMONIALES DE CARÁCTER PÚBLICO NO TRIBUTARIO**

## **SERVICIOS DE GESTIÓN DE LOS RESIDUOS URBANOS 2027**

---

## 1.- OBJETO DEL INFORME

El presente informe forma parte del expediente del Presupuesto General Único de la Mancomunidad de la Comarca de Pamplona y tiene por objeto la determinación de los costes previstos de los servicios que presta Servicios de la Comarca de Pamplona, S.A., y su correspondencia con los precios propuestos para su financiación, todo ello con base en la previsión de ingresos y gastos de la sociedad para el ejercicio 2027, integrada igualmente en este expediente de Presupuestos.

## 2.- CONSIDERACIONES PREVIAS

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

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

- Abastecimiento de agua potable, alcantarillado y saneamiento y depuración de aguas residuales, incluida la gestión del Parque Fluvial de la Comarca.
- Recogida, tratamiento y aprovechamiento de residuos sólidos urbanos, así como obtención, aprovechamiento y venta de energía.

Además, la sociedad realiza las siguientes actividades consideradas finalistas a los efectos de esta memoria:

- Prestación a la Mancomunidad de la Comarca de Pamplona de los servicios de planificación, gestión y control relativos al servicio de Transporte público de viajeros (Transporte Urbano Comarcal y Taxi).
- Actividades accesorias (obtención, aprovechamiento y venta de energía y puesta en marcha del Parque Comarcal de Ezkaba).

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

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

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

En la parte relativa a la determinación del coste previsto de los servicios, esta Memoria se ha confeccionado a partir de la Previsión de Ingresos y Gastos de SCPSA para el ejercicio 2027, contenidas en el expediente del Presupuesto General Único de la Mancomunidad de la Comarca de Pamplona para 2027. Estas previsiones presentan un equilibrio aritmético entre gastos e ingresos, siendo cero el saldo entre ellos. Concretamente, la principal fuente de datos de esta Memoria es la distribución por **programas de trabajo** de la previsión de gastos e ingresos de SCPSA para 2027, que obra detallada al máximo nivel de desglose contable en la documentación del citado expediente de presupuestos.

El registro contable de SCPSA mantiene un sistema de doble imputación, tanto para gastos como para ingresos, clasificándolos por su naturaleza de acuerdo con el Plan General Contable y por su asignación a alguno de los programas de trabajo que se enumeran a continuación:

| Tipo de actividad/servicio         | Código programa | Nombre programa                   |
|------------------------------------|-----------------|-----------------------------------|
| SERVICIOS Y ACTIVIDADES FINALISTAS | 1000            | ETAP URTASUN                      |
|                                    | 1001            | ETAP EGILLOR                      |
|                                    | 1002            | REDES ABASTECIMIENTO ALTA         |
|                                    | 1003            | ETAP TIEBAS                       |
|                                    | 1008            | CONTROL ABASTECIMIENTO            |
|                                    | 1009            | COMUNES ABTO. ALTA                |
|                                    | 1100            | EDAR ARAZURI                      |
|                                    | 1101            | PEQUEÑAS INSTALACIONES DEPURACIÓN |
|                                    | 1102            | REDES SANEAMIENTO ALTA            |
|                                    | 1103            | ENERGIA ARAZURI                   |
|                                    | 1104            | LODOS EDAR                        |
|                                    | 1108            | CONTROL SANEAMIENTO               |
|                                    | 1109            | COMUNES SANEAMIENTO ALTA          |
|                                    | 1202            | REDES ABASTECIMIENTO BAJA         |
|                                    | 1212            | REDES SANEAMIENTO BAJA            |
|                                    | 1991            | MNTO REDES E INSTAL AGUSTINOS     |
|                                    | 1992            | COMUNES CIA                       |
|                                    | 7010            | INFRAESTRUCTURAS                  |
|                                    | 8000            | CONTRATACIÓN                      |
|                                    | 8010            | CONTADORES                        |
|                                    | 9340            | PLANIFICACIÓN Y PE                |
|                                    | 1999            | PARQUE FLUVIAL                    |
|                                    | 2010            | RECOGIDA POLÍGONOS INDUSTRIALES   |
|                                    | 2011            | RECOGIDA PAPEL                    |
|                                    | 2012            | RECOGIDA ENVASES                  |
|                                    | 2013            | RECOGIDA ORGÁNICA                 |
|                                    | 2014            | RECOGIDA RESTO                    |
|                                    | 2030            | OTRAS RECOGIDAS                   |
|                                    | 2090            | COMUNES RECOGIDA                  |
|                                    | 2110            | RECICLAJE GÓNGORA                 |
|                                    | 2111            | TRATAMIENTO ORGÁNICA              |
|                                    | 2120            | VERTIDO                           |
|                                    | 2121            | ENERGIA GÓNGORA                   |
|                                    | 2128            | CONTROL VERTIDO GÓNGORA           |
|                                    | 2190            | COMUNES TRATAMIENTO GÓNGORA       |
|                                    | 2210            | PREVENCION RU                     |
|                                    | 2312            | TRATAMIENTO ENVASES CACP          |
|                                    | 2313            | TRATAMIENTO ORGÁNICA CACP         |
|                                    | 2314            | TRATAMIENTO RESTO CACP            |
|                                    | 2319            | COMUNES TRATAMIENTO MECÁNICO CACP |
|                                    | 2320            | TRATAMIENTO BIOLÓGICO CACP        |
|                                    | 2330            | BIOGÁS CACP                       |
|                                    | 2390            | COMUNES TRATAMIENTO CACP          |
|                                    | 2990            | COMUNES RESIDUOS                  |

|                                            |                                |                   |                                          |
|--------------------------------------------|--------------------------------|-------------------|------------------------------------------|
|                                            | Transporte Público de Viajeros | 3100              | TRANSPORTE COMARCAL                      |
|                                            |                                | 3101              | MEDIO PAGO TRANSPORTE                    |
|                                            |                                | 3200              | TAXI                                     |
|                                            |                                | 3300              | BICICLETA PÚBLICA                        |
|                                            | Actividades accesorias         | 1005              | ENERGIA URTASUN                          |
|                                            |                                | 4000              | PARQUE COMARCAL EZKABA                   |
|                                            |                                | 5000              | APROVECHAMIENTOS FOTOVOLTAICOS           |
|                                            |                                | 5001              | APROVECHAMIENTOS ACCESORIOS              |
| SERVICIOS MEDIALES                         |                                | 8020              | LECTURAS                                 |
|                                            |                                | 8030              | FACTURACIÓN                              |
|                                            |                                | 8040              | COBROS                                   |
|                                            |                                | 8050              | INSPECCIÓN                               |
| SERVICIOS GENERALES Y GASTOS DE ESTRUCTURA |                                | 8060              | ATENCIÓN CIUDADANA                       |
|                                            |                                | 9011              | ADMINISTRACIÓN GENERAL                   |
|                                            |                                | 9150              | PREVENCIÓN                               |
|                                            |                                | 9310              | TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACION            |
|                                            |                                | 9320              | ORGANIZACIÓN                             |
|                                            |                                | 9410              | COMUNICACIÓN Y SENSIBILIZACIÓN AMBIENTAL |
|                                            |                                | 9510              | FINANZAS Y COMPRAS                       |
|                                            |                                | 9610              | RECURSOS HUMANOS                         |
|                                            |                                | 9710              | MEDIO AMBIENTE                           |
|                                            |                                | 9990              | SERVICIOS GENERALES                      |
|                                            | 9999                           | AJUSTES CONTABLES |                                          |

Esta estructura de programas está diseñada para que la mayor parte de las operaciones puedan ser imputadas de manera directa e íntegra a un programa de trabajo concreto de los que conforman la lista. Los gastos de personal se distribuyen de acuerdo a la preasignación previa de cada empleado en función de sus tareas. Aun cuando una actividad pudiera considerarse como no estrictamente operativa sino de apoyo (p.e., el mantenimiento externo de una aplicación informática) pero está relacionada directamente con una actividad finalista (p.e., el mantenimiento externo de una aplicación informática para el control de contenedores del servicio de recogida), se imputa a un programa de dicha actividad finalista; en caso contrario, iría contra el programa generalista correspondiente.

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

- En un primer lugar se detallan y desarrollan las estimaciones de ingresos por tasas en función de los volúmenes de actividad y consumo y de la aplicación de las tarifas propuestas en la Ordenanza.
- Determinación, a partir de la previsión de gastos por programas de trabajo, del coste directo bruto, o total de gastos, de las actividades a realizar,
- Repercusión de los costes netos (deducidos los ingresos que hubieran podido atribuirse) de los servicios mediales. Los servicios mediales, que en este caso se identifican con los comerciales, son servicios comunes a más de una actividad finalista pero no necesariamente a todas ellas, siendo posible además establecer de manera más o menos precisa la relación o participación de cada servicio finalista con cada uno de los programas mediales señalados. Así, el reparto de estos programas entre los diferentes servicios obedece a la estimación siguiente:

|                     | Abastecimiento<br>en Alta | Abastecimiento<br>en Baja | Saneamiento<br>en Baja | Saneamiento<br>en Alta y<br>Depuración | Recogida y<br>Tratamiento<br>Residuos<br>Urbanos | TOTAL   |
|---------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------------|---------|
| REPARTO LECTURAS    | 50,00%                    |                           |                        | 50,00%                                 |                                                  | 100,00% |
| REPARTO COBROS      | 15,00%                    | 14,98%                    | 11,02%                 | 15,00%                                 | 44,00%                                           | 100,00% |
| REPARTO FACTURACIÓN | 15,00%                    | 14,98%                    | 11,02%                 | 15,00%                                 | 44,00%                                           | 100,00% |
| REPARTO INSPECCIÓN  | 5,00%                     | 51,86%                    | 38,14%                 | 5,00%                                  |                                                  | 100,00% |

- Repercusión de los costes netos (deducidos los ingresos que hubieran podido atribuirse) de los servicios generales y gastos de estructura. El reparto de estos costes entre los servicios finalistas se hace en base a su “capacidad de absorción”. La repercusión íntegra de estos costes entre los servicios y actividades finalistas está plenamente justificada en tanto en cuanto toda la actividad de la sociedad y de su entidad matriz, la Mancomunidad, está orientada a la prestación de estos servicios, por lo que toda su estructura se dimensiona y sirve a estas necesidades. Pero además es necesaria para el equilibrio y viabilidad económica por cuanto, como ya se ha señalado, carece de otros recursos para el sostenimiento de su estructura. Sin embargo, una parte relativamente menor de sus recursos, pero no despreciable, se determinan en base a mecanismos sobre los que la sociedad no tiene capacidad de traslación directa e inmediata de estos costes (p.e., el importe de las transferencias de NILSA por la prestación del servicio de Saneamiento en Alta y Depuración o los ingresos hidroeléctricos). A ello hay que añadir la propia historia y evolución de la Entidad y de los servicios prestados y su diferente capacidad para contribuir al sostenimiento de los gastos comunes. De acuerdo con este criterio, el reparto de los costes generales y de estructura, para todos los programas de este grupo, se ha realizado de acuerdo con las siguientes proporciones:

|                   | Abasteci<br>miento<br>en alta | Abasteci<br>miento<br>en baja | Sanea<br>miento<br>en baja | Saneamien<br>to en alta y<br>Depuración | Recogida y<br>Tratamiento<br>Residuos | Transporte<br>Urbano<br>comarcal | Hidroelee<br>ctricidad<br>y otros<br>aprovech. | TOTAL   |
|-------------------|-------------------------------|-------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------------|---------|
| REPARTO GENERALES | 5,03%                         | 36,95%                        | 27,17%                     | 10,77%                                  | 16,58%                                | 3,63%                            | -0,12%                                         | 100,00% |

- De la suma de los tres conceptos precedentes, coste directo bruto, costes mediales repercutidos y gastos generales y de estructura repercutidos, se obtiene el coste completo bruto de cada servicio.
- Del coste completo bruto se deducen los ingresos de carácter propio o accesorio (ventas de análisis, ventas de materiales, ...) imputables al servicio o actividad, obteniendo el coste completo neto o coste repercutible en tasas.
- Del importe precedente se deducen ingresos por periodificación de subvenciones de capital (subgrupo 746 del plan de cuentas), resultando el importe a repercutir en las tasas. Esta práctica es cuando menos discutible por cuanto supone la transformación de unas subvenciones de capital en subvenciones a la explotación y en último término al consumo, desvirtuando la finalidad para la que fueron concedidas e impidiendo la pretendida

capitalización del servicio, pudiendo incurrir incluso en contradicción con los principios fijados en la Directiva Marco del Agua (Directiva 2000/60/CE) en cuanto a la necesidad de recuperación de costes. Sin embargo, constituye una práctica habitual y prolongada en el tiempo cuando menos en el entorno más cercano, estando muy extendida y enraizada la identificación del equilibrio económico de los servicios con la obtención de un resultado contable “cero”, lo que, en nuestra opinión, dista mucho de ser cierto. En estas circunstancias, y en tanto no se desarrollen disposiciones y criterios precisos de obligada aplicación general, se entiende justificado el mantenimiento de esta práctica por parte de SCPSA a fin de no someter a los usuarios de la Comarca de Pamplona a unas cargas más gravosas que las que soportan los ciudadanos del entorno cercano.

- Por último, se comparan los importes repercutibles en las tasas con los que se prevén repercutir, y que han sido previamente desarrollados, comprobando su efectiva nivelación.

## **4.- CÁLCULO DE LOS INGRESOS PREVISTOS POR PRESTACIONES PATRIMONIALES DE CARÁCTER PÚBLICO NO TRIBUTARIO**

### **4.1.- TASA DE RESIDUOS**

Se trata de una cuota periódica determinada por el tipo de uso y el valor catastral del inmueble sobre el que se aplica. Con distintas tarifas para cada uso, consta de una parte fija y otra variable, en función del valor catastral, con limitación superior (cuota máxima).

Esta tasa responde a la disponibilidad y/o uso del servicio de recepción obligatoria, de recogida, transporte y posterior valorización o eliminación de residuos domésticos, y se aplica con carácter general en el ámbito del servicio, estando obligados a su pago las personas físicas, jurídicas, o unidades económicas en general que habiten, ocupen, disfruten o, en último término sean titulares de las viviendas, locales, establecimientos o centros en cuyo beneficio o provecho se preste o disponga el servicio de carácter general y obligatorio.

El modelo de previsión parte de la base de datos de usuarios incorporando las ponencias de valoración realizadas en los municipios del ámbito de la Comarca a lo largo de 2026, incrementando con carácter general las tarifas en un 3,2% para todos los usos y manteniendo el mínimo anual para el grupo 1 (vivienda, estudio y casa de campo) de 100,00 €. Con esas premisas resulta una facturación global de residuos estimada para 2027 de 44.260.030,70 €, con el siguiente desglose por usos:

| USOS                                                                                                                                                                                                            | FACTURACIÓN     | MEDIA      | CONTRATOS | GRANDES PRODUCTORES | CONTRATOS | MULTIPROPIEDAD | CONTRATOS | POLÍGONOS INDUSTRIALES | CONTRATOS | ORDINARIA       | TOTAL CONTRATOS |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------|-----------|---------------------|-----------|----------------|-----------|------------------------|-----------|-----------------|-----------------|
| Viviendas, estudio, casa de campo                                                                                                                                                                               | 29.274.281,17 € | 167,88 €   | 174.380   |                     |           | 3.390,92 €     | 80        | 1.787,83 €             | 15        | 29.279.459,92 € | 174.475         |
| Locales comerciales excepto alimentación (incluidas las entidades financieras)                                                                                                                                  | 2.569.209,10 €  | 815,88 €   | 3.149     | 7.963,04 €          | 1         |                |           |                        |           | 2.577.172,14 €  | 3.150           |
| Locales comerciales de alimentación, casino, sala de fiesta, restaurante, cafetería bar, residencia, hospital, clínica, cuarteles, cárceles                                                                     | 4.130.272,46 €  | 1.745,68 € | 2.366     | 294.381,13 €        | 19        |                |           |                        |           | 4.424.653,59 €  | 2.385           |
| Hotel, actividades de alojamiento                                                                                                                                                                               | 355.465,41 €    | 976,55 €   | 364       | 18.122,81 €         | 1         |                |           |                        |           | 373.588,22 €    | 365             |
| Local industrial, nave industrial, almacén industrial, vestuarios-comedor, estación, bodega cooperativa, garaje estancia, estación servicio, laboratorio, estación autobuses                                    | 3.330.284,40 €  | 1.234,81 € | 2.697     | 53.864,98 €         | 4         | 732,85 €       | 2         |                        |           | 3.384.882       | 2.703           |
| Oficina, local de reunión (local ocio menor, cultos varios, asociaciones culturales...), local uso particular                                                                                                   | 1.760.076,41 €  | 349,29 €   | 5.039     |                     |           | 997,51 €       | 9         |                        |           | 1.761.073,92 €  | 5.048           |
| Bajera sin uso, local cerrado                                                                                                                                                                                   | 986.740,67 €    | 157,05 €   | 6.283     |                     |           | 9.573,45 €     | 199       |                        |           | 996.314,12 €    | 6.482           |
| Oficina pública, casa consistorial, audiencia juzgado, biblioteca, museo, casa de cultura, religioso de culto diario, sede partido político                                                                     | 186.823,48 €    | 309,82 €   | 603       |                     |           |                |           |                        |           | 186.823,48 €    | 603             |
| Universidad, instituto, escuela profesional, escuela EGB, colegio academia, guardería, teatro, cine, auditorio, plaza de toros, estadios, polideportivos, asilos, sociedad, conventos, ambulatorio, dispensario | 1.269.228,92 €  | 1.066,58 € | 1.190     | 6.834,17 €          | 1         |                |           |                        |           | 1.276.063,09 €  | 1.191           |
| TOTAL INGRESOS                                                                                                                                                                                                  | 43.862.382,01 € | 223,71 €   | 196.071   | 381.166,13 €        | 26        | 14.694,73 €    | 290       | 1.787,83 €             | 15        | 44.260.031      | 2.078           |

A esto hay que aplicarle las siguientes previsiones:

| Conceptos                                                                 | Importe         | Observaciones                                                                                                                                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Estimación facturación residuos                                           | 44.260.030,70 € | Simulación 20261001 con base datos 12/08/2026 + Grandes productores + Multipropiedad                                                                                                       |
| Estimación tarifas sociales                                               | -604.980,00 €   | 4000 TS*168,05 € (media vivienda prevista para 2027)*90% (bonificación)                                                                                                                    |
| Estimación municipios riesgo despoblación                                 | -23.155,53 €    | Sacado de estimación facturación 2027 (46.311,05 €)                                                                                                                                        |
| Estimación facturación ausencia referencia catastral                      | 329.169,60 €    | Aplicando las cuotas de 2026+3,2% fija variable a los contratos sin referencia catastral principal                                                                                         |
| Estimación facturación nuevas viviendas 3er trimestre 2026 (año completo) | 178.695,00 €    | 1100 viviendas * 168,05 € (media vivienda prevista para 2026)                                                                                                                              |
| Estimación facturación nuevas viviendas 2027 (1 semestre)                 | 93.603,85 €     | 1114 viviendas * 168,05 € (media vivienda para 2027) * 50% (solo 1 semestre de media)                                                                                                      |
| Bonificación por compostaje                                               | -92.080,00 €    | Doméstico 1121 en curso + 200 solicitudes 2026 + 1.500 previsión 2027 + 63 autogestion en curso + 40 previsión 2027 * 30 € + 93 comunitario + 50 previsión 2026 + 75 previsión 2027 * 20 € |
| Zonas residuos PaP fase 1                                                 | 1.929.881,81 €  | Cuota básica + cuota disposición cubos (256.376,73 Landaben +1.673.505,08 resto fase 1)                                                                                                    |
| Resultado estimaciones                                                    | 46.071.165,43 € |                                                                                                                                                                                            |

La previsión de la bonificación de tarifa social en el uso vivienda se ha estimado en 604.980,00 €. Esta estimación resulta del cálculo de la bonificación del 90% a 4.000 titulares de tarifas sociales, según tendencia de 2026. Además, se prevé una bonificación del 50% a las actividades de carácter económico para municipios y concejos en riesgo de despoblación, que supone 23.155,53 €. También están previstas reducciones por participación en programas de compostaje cuantificadas en 92.080,00 € para unos 3.150 contratos y una facturación por el sistema de recogida puerta a puerta a los polígonos industriales incluidos en la fase 1 del programa piloto de 1.929.881,81 €. Así mismo, añadimos el incremento estimado por la incorporación de unos 1.100 nuevos contratos de vivienda en el tercer cuatrimestre de 2026 (1110 viviendas\*168,05 € media vivienda prevista para 2027), más unos 1.114 contratos nuevos de 2027 a un promedio de 168,05 (estimación media de un semestre) = 272.298,85 €. Por lo tanto, la estimación del presupuesto de facturación de residuos es de 46.071.165,43 euros.

#### 4.2- TASA POR ENTREGAS EN EL C.T.R. DE GÓNGORA

---

Es una tasa no periódica que responde a recepción de residuos en las instalaciones de valorización y eliminación de R.D.

La Ordenanza propuesta contempla un incremento de la mayoría de los conceptos de un 3,2% en las tarifas vigentes en 2026. Tomando en consideración la evolución observada de esta tasa, se cifra en **621.811,20 euros** la previsión de ingresos para 2027.

## 5.- CÁLCULO DEL COSTE DE LOS SERVICIOS FINALISTAS Y SU CORRESPONDENCIA CON LAS PRESTACIONES PATRIMONIALES DE CARÁCTER PÚBLICO NO TRIBUTARIO

### 5.1.- RECOGIDA Y TRATAMIENTO DE RESIDUOS URBANOS

#### Gastos directos (detalle en Anexo 1):

|                                        |               |
|----------------------------------------|---------------|
| 2010 RECOGIDA ORGANICA Y RESTO         | 1.571.864,34  |
| 2011 RECOGIDA PAPEL                    | 5.251.615,40  |
| 2012 RECOGIDA ENVASES                  | 3.800.983,56  |
| 2013 RECOGIDA ORGANICA                 | 3.789.955,88  |
| 2014 RECOGIDA RESTO                    | 10.663.242,41 |
| 2030 OTRAS RECOGIDAS                   | 4.873.007,88  |
| 2090 COMUNES RECOGIDA                  | 1.194.957,40  |
| 2110 RECICLAJE                         | 2.115.799,41  |
| 2111 TRATAMIENTO ORGANICA              | 554.625,80    |
| 2120 VERTIDO                           | 4.885.979,97  |
| 2121 ENERGIA GONGORA                   | 392.810,30    |
| 2128 CONTROL VERTIDO                   | 5.972,09      |
| 2190 COMUNES TRATAMIENTO               | 860.698,63    |
| 2210 PREVENCION RU                     | 288.226,45    |
| 2312 TRATAMIENTO ENVASES CACP          | 2.613.101,67  |
| 2313 TRATAMIENTO ORGÁNICA CACP         | 498.430,98    |
| 2314 TRATAMIENTO RESTO CACP            | 2.063.355,00  |
| 2319 COMUNES TRATAMIENTO MECÁNICO CACP | 483.852,84    |
| 2320 TRATAMIENTO BIOLÓGICO CACP        | 1.728.658,33  |
| 2330 ENERGÍA CACP                      | 295.856,00    |
| 2390 COMUNES TRATAMIENTO CACP          | 9.013.759,44  |
| 2990 COMUNES RESIDUOS                  | 899.524,56    |
| (a) COSTE DIRECTO BRUTO                | 57.846.278,32 |

#### Repercusión gastos mediales (Anexo 7)

|                                     |            |
|-------------------------------------|------------|
| 8040 COBROS (15% del programa)      | 160.902,94 |
| 8030 FACTURACION (15% del programa) | 377.574,98 |
| (b) GASTOS MEDIALES                 | 538.477,93 |

#### Repercusión gastos estructura (16,58% de cada programa) (Anexo 8)

|                             |              |
|-----------------------------|--------------|
| 8060 ATENCION CIUDADANA     | 374.772,74   |
| 9011 ADMINISTRACION GENERAL | 137.023,11   |
| 9150 PREVENCIÓN             | 151.719,10   |
| 9310 TECNOLOG INFORMACIÓN   | 679.936,71   |
| 9320 ORGANIZACIÓN           | 44.418,54    |
| 9410 RELACIONES EXTERNAS    | 359.242,80   |
| 9510 FINANZAS Y COMPRAS     | 140.730,15   |
| 9610 RECURSOS HUMANOS       | 240.624,74   |
| 9710 MEDIO AMBIENTE         | 51.788,92    |
| 9990 SERVICIOS GENERALES    | 534.052,85   |
| 9999 AJUSTES CONTABLES      | 233.709,88   |
| (c) GASTOS DE ESTRUCTURA    | 2.948.019,56 |

|                                          |               |
|------------------------------------------|---------------|
| (d) COSTE COMPLETO BRUTO (a) + (b) + (c) | 61.332.775,81 |
|------------------------------------------|---------------|

|                               |               |
|-------------------------------|---------------|
| (e) TOTAL INGRESOS ACCESORIOS | 11.873.596,12 |
|-------------------------------|---------------|

|                                           |               |
|-------------------------------------------|---------------|
| (f) COSTE COMPLETO REPERCUTIBLE (d) - (e) | 49.459.179,69 |
|-------------------------------------------|---------------|

#### Periodificación subvenciones de Capital:

|                                                            |               |
|------------------------------------------------------------|---------------|
| (g) PERIODIFICACIÓN SUBVENCIONES                           | 2.766.203,06  |
| (h) COSTE NETO REPERCUTIBLE EN PRECIOS ORDENANZA (f) - (g) | 46.692.976,63 |

#### Ingresos por Ordenanza Servicios:

|                                            |               |
|--------------------------------------------|---------------|
| FACTURACION RESIDUOS                       | 46.071.165,43 |
| INGRESOS TASA C.T.R. GONGOR                | 621.811,20    |
| (i) TOTAL INGRESOS POR ORDENANZA SERVICIOS | 46.692.976,63 |
| (j) Diferencia (i) - (h)                   | 0,00          |