

**Fiskalizazio Txostena**

**Informe de Fiscalización**

**Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioa**

**Consortio de Residuos de Gipuzkoa**

**2015**





## AURKIBIDEA / ÍNDICE

LABURDURAK.....	5
I. SARRERA.....	7
II. IRITZIA.....	10
II.1 Legea betetzeari buruzko iritzia.....	10
II.2 Urteko kontuei buruzko iritzia.....	11
III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK.....	14
III.1 Alderdi orokorrak.....	14
III.2 Ondasun eta zerbitzuen kontratazioa.....	14
III.3 Langileria-gastuak.....	15
IV. URTEKO KONTUAK.....	16
IV.1 Gipuzkoako Hondakinen Kantsortzioaren kontuak.....	16
IV.2 Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa, SAUren kontuak.....	18
ALEGAZIOAK.....	21
ABREVIATURAS.....	29
I. INTRODUCCIÓN.....	31
II. OPINIÓN.....	34
II.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad.....	34
II.2 Opinión sobre las Cuentas Anuales.....	
III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN.....	
III.1 Aspectos Generales.....	
III.2 Contratación de bienes y servicios.....	
III.3 Gastos de personal.....	
IV. CUENTAS ANUALES.....	40
IV.1 Cuentas del Consorcio de Residuos de Gipuzkoa.....	40
IV.2 Cuentas de Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa, SAU.....	42



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

<b>ANEXOS .....</b>	<b>45</b>
A.1 Naturaleza del ente fiscalizado y normativa de aplicación .....	45
A.2 Presupuesto y Cuentas anuales .....	46
A.3 Inmovilizado intangible y Patrimonio adscrito.....	46
A.4 Subvenciones, donaciones y legados recibidos.....	50
A.5 Operaciones de financiación .....	51
A.6 Ingresos por prestación de servicios .....	54
A.7 Gastos de personal .....	55
A.8 Aprovisionamientos y otros gastos de explotación .....	57
A.9 Análisis de contratación.....	59
<b>ALEGACIONES .....</b>	<b>61</b>

Vitoria-Gasteiz, 2017ko ekainaren 29a

Vitoria-Gasteiz, a 29 de junio de 2017



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## LABURDURAK

BEZ	Balio Erantsiaren gaineko Zerga.
EFPL	6/1989 Legea, uztailaren 6koa, Euskal Funtzio Publikoari buruzkoa.
EHJAN	Euskal Herriko Justizia Auzitegi Gorena.
EPOELTB	5/2005 Legegintzako Errege-Dekretua, urriaren 30ekoa, Enplegatu Publikoaren Oinarrizko Estatutuaren Legearen testu bategina onesten duena.
FA	Foru Araua.
GAO	Gipuzkoako Aldizkari Ofiziala.
GFA	Gipuzkoako Foru Aldundia.
GHHKPI	Gipuzkoako Hiri Hondakinak Kudeatzeko Plan Integrala 2002-2016.
GHK	Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa, SAU.
GHKZ	Gipuzkoako Hondakinak Kudeatzeko Zentroa.
GIG	Gipuzkoako Ingurumen Gunea.
GLH	Gipuzkoako lurralde historikoa.
HKEE	Herri-Kontuen Euskal Epaitegia.
IEB	Inbertsioen Europako Bankua.
LZ	Lanpostuen Zerrenda.
SPKLTB	3/2011 Legegintzako Errege Dekretua, azaroaren 14koa, Sektore Publikoaren Kontratuei buruzko Legearen testu bategina onesten duena.
TMB	Tratamendu Mekaniko Biologikoa.



## I. SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak (HKEE) otsailaren 5eko 1/1988 Legean eta 2016rako Lanerako Programan erabakitakoari jarraiki, Gipuzkoako Hondakinen Kontsorzioaren 2015eko ekitaldiaren Kontu Orokorraren fiskalizazioa mamitu du.

HKEEk gauzatutako Gipuzkoako Hondakinen Kontsorzioaren Kontu Orokorraren aurreko fiskalizazio lana 2022ko ekitaldiaren gainekoa izan zen.

Fiskalizazioak honako alderdi hauek besarkatzen ditu:

- Legezkoak: Honako atal hauetan: aurrekontua, zorpetzea eta finantza eragiketak, langileria, obren kontratazioa, hornidura eta zerbitzuak eta zuzenbide publikoko sarrerei buruzko arautegia.
- Kontularitzakoak: Gipuzkoako Hondakinen Kontsorzioaren eta Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa, SAUren kontuak aplikagarriak diren kontularitzako printzipioen arabera mamitu diren aztertuko dugu. Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketaren urteko kontuek kanpoko auditoriako txostena dute egina.
- Lanaren zabalak ez du gastuaren eraginkortasun eta efizientziari buruzko azterlanik besarkatzen. Nolanahi den ere, azaleratutako hutsak “Kudeaketaren alderdiak eta Gomendioak” idazpuruan xehetasunez jasoko ditugu.

Gipuzkoako Hondakinen Kontsorzioaren hasierako estatutuak 2007ko maiatzaren 17ko GAOn eman ziren argitara eta alde zuzenetik GFaren eta Debagoiena, Debarrena, San Marko, Sasieta, Urola-Erdia, Urola-Kosta eta Tolosaldeko mankomunitateen artean Gipuzkoako Hondakinen Kontsorzioa eratzeke lankidetzaz hitzarmena onartu zen. Gerora, 2009ko ekainaren 2an, Gipuzkoako Hondakinen Kontsorzioaren batzar nagusiak Txingudiko Mankomunitatea gehitzeko erabakia hartu zuen (2014ko abenduaren 19an gehitu zen behin betiko).

Gipuzkoako Hondakinen Kontsorzioaren helburu nagusia da hiri hondakinen goi-kudeaketa egitea, hau da, 2002-2016 GHHKPOn aurreikusitako azpiegiturak sortu eta ustiatzeko jarduera multzoa eta horrek besarkatzen du:

- Errefusarentzat Energi Berreskurapenerako Errausketa Plantaren diseinu, eraikuntza eta kudeaketa.
- Gaika jasotako materia organiko biodegragarriko beharrezkoak diren konposta egiteko instalazioen kokalekua, diseinua, eraikuntza eta ustiaketa.
- Hiri hondakinen transferentziaguneen kokalekua, diseinua, eraikuntza eta/edo kudeaketa zuzena edo zeharkakoa.
- Transferentzia estazioetatik hiri hondakinak azken tratamendua ematen zaien instalazioetara, edo kasu bada, isurtegira garraiatzea.
- Errauste prozesuetatik eratorritako hondakin eta errefusen (zepak, hauts hegalaria...) edo konposten tratamendua.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

Aurreikusitako jarduera gauzatu ahal izateko, Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioak Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa (GHK) Sozietate Publikoa sortu zuen; jarduera 2008ko otsailaren 20an abiarazi zuen eta sozietatearen helburua hiri hondakinen eta Kontsortzioak kudeatu behar dituen bestelako zeinahi gairen goi-kudeaketa egitea da.

GFaren Diputatuen Kontseiluak, 2002ko abenduaren 17an behin-betiko onartu zuen 2002-2016 GHHKPIa, honako helburu honekin: “hiri hondakin solidoen kudeaketak Gipuzkoako Lurralde Historiko osoan hiritarrei kostu eta kalitatezko zerbitzu ahalik eta homogeneoena ematea lortzea, ingurumenaren babes maila gorena izango duena, indarreko araudiaren eskakizunak eta garapen iraunkorraren printzipioak betetzeko bide emanez”; Abenduaren 23ko 7/2008 FAREN bitartez aipatutako planaren aurrerapen agiria onartu zen (2008-2016) eta 5. artikuluan zera jasotzen da: “GFak Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren azpiegitura kosteen % 33 finantzatuko du, Foru Arauaren bidez onartutako plangintzan jasotzen den eduki ekonomiaren arabera hori baitagokio, eta Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa, S.A elkartearen bidez exekututako dira” eta “Horretarako, erabakitzen da Gipuzkoako Lurralde Historikoko 2008ko Aurrekontu Orokorrei buruzko 2007ko abenduaren 27ko 10/07 Foru Arauak onartutako aurrekontuan 126,9 milioi euroko konpromiso kreditu berriak sartzea”. 2011ko ekitaldian diru-laguntzaren zenbatekoa aldarazi zen eta 124,8 milioi euroan finkatu, izan ere aurreikusitako kostuekiko beherapenak zituzten lanak esleitu ziren.

2010eko ekainaren 3an Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren eta Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketaren artean berezko baliabide eta berariaz gaitutako zerbitzu tekniko izaera duen aldetik GHKri kudeaketa mandatua egiten dion esparru hitzarmena gauzatzen da, zerbitzua eskusibotasunez betetzeko, 30 urteko aldirako, aldean berariazko akordio bidez luzagarria.

2011ko otsailaren 3an GHKren eta zenbait finantza-erakunderen artean banku kreditu bidez finantzatzeko Esparru Akordioa izenpetu zen, 268 milioi euroren zenbatekoan; horri aurrez aipatutako diru-laguntzak gehitzen badizkiogu, GHHKPIan aurreikusitako inbertsioen egikaritza finantzatzeko balioko lukete. Honela, bada, azpimarratzekoa da 2011ko martxoan Gipuzkoako Hondakinak Kudeatzeko Zentroaren proiektuaren idazketa, zuzendaritza fakultatibo, eraikuntza lanen egikaritza, martxan jartze eta ustiapenaren esleipena 272,9 milioi euroren zenbatekoan (BEZa kenduta). 2013ko azaroaren 13an esleipen horri zegokion kontratua suntsitzen da. Txosten hau idatzi dugun datan ebazteko auziak daude izenpetutako eratorri finantzarioen kontratuei (A.5 eranskina) eta Gipuzkoako Hondakinak Kudeatzeko Zentroa eraikitzeke kontratua suntsitzeari dagokionez (ikus A.3 eranskina).

2016ko ekitaldian Gipuzkoako Hondakinak Kudeatzeko Zentroaren jatorrizko proiektua berreskuratu da kudeaketa mandatua gauzatu ahal izateko, hango proiektu hartan aurreikusitako azpiegiturak eraiki daitezzen eta une oro GHHKPIan eta aurrerapen agirian aurreikusitako helburu estrategikoei eutsiz. 2016ko martxoaren 22an Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren batzar nagusiak hainbat aldaketa egitea onartu zuen Estatutuetan, Esparru hitzarmenean eta Zerbitzuen Erregelamenduan, Gipuzkoako Ingurumen Gunearen obra publikoa esleitzeko kontratuaren 1. fasea lizitatu dadin; honek barne hartzen ditu Balorizazio Energetikoko Instalazioa eta Tratamendu Mekaniko



Biologikoaren Instalazioa eraiki eta ustiatzea. Emakida 2017ko urtarrilaren 31n esleitu zen, txosten hau idatzi dugun datan ebazteko auziak zeudela (ikus A.3 eranskina). Instalazio hauek 2019an izango direla erabilgarri aurreikusi da eta honenbestez, Gipuzkoako jabetza publikoko hiri-hondakin solidoen zaborategiak itxi ondoren, 2016ko ekitaldian bi hitzarmen izenpetu dira Kantabria eta Nafarroan dauden sozietate publiko edo administrazio publikoekin eta kontratu bat Gipuzkoan dagoen enpresa pribatu batekin (ikus A.8 eranskina).

2017ko urterako Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Aurrekontu Orokorrak onartzen dituen abenduaren 23ko 8/2016 Foru Arauaren zortzigarren eta bederatzigarren xedapen gehigarriek agintzen dute Gipuzkoako Hiri Hondakinak Kudeatzeko Plan Integrala 2002-2016 (GHHKPI) eta aurrerapen agiria (2008-2016) oso-osorik aplikatuko direla aurreikusitako azpiegiturak guztiz egikaritzen diren arte (ikus A.4 eranskina).

Honenbestez, Kantsortzioak 2015ean guztira 90 udalerriri eman die zerbitzu, 2015eko urtarrilaren 1ean 734.097 biztanle besarkatzen zituztenak; hona hemen Kantsortziora bildutako erakundeak zein diren:

	Euroak milakotan		
	Udalerrri mankomunatu kopurua	(*) Biztanleria 2015-01-01ean	(**) Ordezkaritza ehunekoa
Gipuzkoako Foru Aldundia .....	-	-	% 33
San Marko Udal Mankomunitatea .....	10	313.324	% 29
Txingudiko Mankomunitatea .....	2	78.426	% 7
Debabarreneko Eskualdeko Mankomunitatea .....	(**) 8	73.015	% 7
Sasietako Mankomunitatea .....	22	69.675	% 6
Debagoieneko Mankomunitatea.....	8	62.720	% 6
Tolosaldeko Mankomunitatea.....	28	61.498	% 5
Urola-Kostako Mankomunitatea .....	5	43.425	% 4
Urola-Erdiko Mankomunitatea.....	7	32.014	% 3
<b>GUZTIRA</b>	<b>90</b>	<b>734.097</b>	<b>% 100</b>

(\*): Estatistika Institutu Nazionalaren datuak

(\*\*): Bizkaiko Lurralde Historikokoak diren bi udalerrri (Ermua eta Mallabia).

(\*\*\*) Mankomunitate bakoitzak duen ordezkaritza ehunekoa biztanle kopuruaren arabera kalkulatua, Kantsortzioko estatutuen 11. artikuluari jarraikiz.



## II. IRITZIA

### II.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

#### Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioa

1. 2015eko ekitaldian, 2013 eta 2014an bezalaxe, ez da Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren aurrekontua egin, Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioa toki erakundearen eta Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa sozietate publikoaren aurrekontuak barne hartu behar lituzkeenak, Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren Batzar Nagusiaren aurrean izapidetzeko; honenbestez, abenduaren 19ko 21/2003 FAREN 14. artikulua urratu da, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren toki erakundearen aurrekontuei buruzkoa.
2. Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioak ez ditu 2015eko ekitaldirako, 2013 eta 2014rako egin ez zuen bezalaxe, emandako zerbitzuei dagozkien urteko tarifak finkatu eta azkena onartutakoak aplikatu ditu, 2012koak, alegia; honenbestez, Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren estatutuen 28. artikulua urratu da.

#### Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa, SAU

3. Zuzendari nagusia 2015eko abuztuaren 26an kargugabetu zen eta dagokion aurreabisua ez jasotzeagatik hiru hilabeteko soldatari zegokion kalte-ordaina jaso zuen, 19.923 euroren zenbatekoduna; ordea, uztailaren 6ko 3/2012 Legearen zortzigarren. Bi xedapen gehigarriaren aurreikuspenei jarraiki, lan merkatua berritzeko premiazko neurriei buruzkoa, aurreabisurik eman ezean dagokion kalteordaina ordainsariaren 15 egunen parekoa da eta horrek 3.221 euro egingo lituzke (ikus A.7 eranskina).
4. Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketak publikotasunarekin prozedura negoziatu bidez kontratatzailearen profilean Epeleko plantarako makineria hornitzeko hiru espediente izapidetu ditu (3tik 5era bitarteko espedienteak), guztira 504.201 euroan esleitu direnak; espediente guzti horien lizitazioa onesten duen data bat bera da, 2015eko urtarrilaren 30a. Xedean eta izapidetzeko unean homogeneotasuna aintzat hartuta, sorten arabera espediente bakar batean jaso behar ziratekeen; honenbestez, kontratazio prozedura aplikagarria erregulazio harmonizatuari eta dagozkion aldizkari ofizialetan publikotasuna emateari meneratuko zitzaiokeen (ikus A.9 eranskina).
5. 2014ko ekitaldian 689.233 euroren zenbatekoarekin prozedura negoziatu bidez esleitutako obra espediente batean (12 zk. espedienteak), behin eskaintzak jaso eta balioztatu ondoren, hiru lizitatzailatarik birekin negoziatio prozedura bat gauzatu zen, negoziatu zen alderdi bakarra prezioa izanik; ordea, pleguek ez dute inongo mugapenik ezartzen lizitatzaille kopuruari eta negoziatu beharreko alderdiei dagokienez; honenbestez, SPKLTBren 178.3 artikuluan agindutakoa urratu da, zeinak agintzen baitu kontratazio atalak bermatuko duela lizitatzaille guztiek tratu bera jasotzea (ikus A.9 eranskina).
6. Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketak enpresa batekin kontratatu zuen 2015eko urtarriletik abuztura bitarteko aldian bio-hondakinen tratamendua, guztira 136.806



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

euoren gastuarekin, publikotasun eta lehia printzipioak aplikatu gabe. Zerbitzu hau 2015eko ekainean lizitatu zen.

7. Deba Garaiko hondakinen garraio zerbitzuaren kontratazioa, 2015eko uztailean iraungi zena, zerbitzua ematen zuen enpresarekin egiten jarraitzen da, txosten hau jaulki dugun datan zerbitzuaren lizitazioa abiarazi ez dela. 2015eko abuztutik abendura bitartean egindako gastua 58.291 eurorena da.

Epaitegi honen ustera, Gipuzkoako Hondakinen Kontsorzioaren Kontu Orokorra osatzen duten erakundeek, 1etik 7ra bitarteko paragrafoetan aipatutako lege haustek alde batera, zuzentasunez bete du 2015eko ekitaldian ekonomia-finantzaren jarduera arautzen duen lege arautegia.

## II.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

### Gipuzkoako Hondakinen Kontsorzioa

1. Gipuzkoako Hondakinen Kontsorzioaren finantza ibilgetuak Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketan egindako inbertsioaren balio nominala 1 milioi euroan erregistratu du; ordea, 321.973 euoren zenbatekoan murriztu behar litzateke, partaidetutako sozietate horren ondare-balioa islatzeko, 678.027 eurorena dena.
2. 2015eko abenduaren 31n Kontsorzioak GFAtik 40,7 milioi euoren diru-laguntzak jaso ditu Gipuzkoako Hiri Hondakinak Kudeatzeko Plan Integralaren ondoriozko azpiegiturak eraikitzeko kostuaren % 33 finantzatzeko. Kontsorzioak finantzaketa horri meneraturik egikaritutako inbertsioen zenbatekoa 67,9 milioi eurorena izan da eta honenbestez, 2015eko ekitaldi itxieran Kontsorzioak aurrekontuko kontuetan 18,3 milioi euoren desbideratze positiboa izan du finantzaketan.

### Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa, SAU

3. Kontsorzioak deribatu finantzarioak euren balio zuzenarekin balioztatu ditu eta doitu egin du bertan esku hartzen duten aldean kreditu egoeratik arriskutik libre dagoen deribatuaren balioa. Irizpide horren arabera, 2015eko abenduaren 31n deribatuen balioetsitako balioa pasiboko idazpuruetan ez-estaldurako modura erregistratu da guztira 46,6 milioi euoren zenbatekoan (5,2 milioi euro epe laburrera eta 41,1 milioi euro epe luzera). Balorazio hau arriskuz kanpoko balioaz bestelakoa da, 64,3 milioi euro egiten dituen; likidaziorik egingo balitz, azken balio hau hartu beharko litzateke aintzat (ikus A.5 eranskina).

Egoera honetan ezin ondoriozta dezakegu deribatuen kontzeptuan erregistratutako pasiboaren zuzentasunaz, ez 2015eko abenduaren 31n Egoeraren Balantzean duen sailkapenaz, ez eta 2015eko ekitaldiaren galera eta irabazien kontuan eragin litzakeen ondorioez ere. Azkenik, estaldura finantzarioaren eragiketek Sozietateari eragingo dizkioten kostuak, kasua bada, aldean artean hartuko diren erabaki eta akordioen arabekoak izango dira.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

Epaitegi honen iritzira, 1etik 3. paragrafora bitartean adierazitako salbuespenak alde batera, Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren Kontu Orokorra osatzen duten erakundeen kontuek alderdi esanguratsu guztietan 2015eko ekitaldiaren jarduera ekonomikoa eta abenduaren 31ko ondarearen eta finantza egoeraren isla egiazkoa erakusten dute; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion bere eragiketen eta eskudiruzko fluxuen emaitzena ere, ezargarria den finantza informazioaren arau-esparruaren arabera eta, zehazki, bertan jasotako kontularitzako printzipio eta irizpideen arabera.

Auditoriako gure iritzian eraginik ez badu ere, ondotik adieraziko ditugun alderdiak azpimarratu nahi ditugu, Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren eta Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketaren oroitidazkietan jasoak daudenak:

- Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren eta Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketaren 2015eko ekitaldiko Urteko kontuak, hurrenez hurren, kudeaketa jarraitu eta abian den enpresaren printzipioen arabera formulatu dira; printzipio horiek garatzen dituzten ataletan barne hartutako ondoko informazioa azpimarratu behar da:

- Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketak Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren baliabide propio eta zerbitzu tekniko izaera du eta Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketak zorpetzen dituen obligazioak Kontsortzioak bere gain hartzen ditu.
- 2015eko abenduaren 31n Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketaren maniobra funtza negatiboa da 14,1 milioi euroan eta ondare garbia murriztu egin da, batik bat emaitza negatiboen ondorioz, zeinak, nagusiki, deribatuek eragindako finantza gastuen ondorio diren.

Deribatu finantzarioei dagokienez ebazteko dagoen auzia dela eta, baldin eta Sozietateak obligazioei aurre egiterik izango ez balu, Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren Esparru Hitzarmenaren arabera, honek dagozkion neurriak hartzeko obligazioa izango luke Sozietatearen finantza-ondarezko egoera bere onera ekartzeko; honek barne hartuko luke, izaera mugagarririk gabe, tarifa berriak onartzea.

- Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren oroitidazkian zera adierazten da: “Erakundearen lehendakariaren iritzira, GFAtik jasotako 40,7 milioi euroz gaindiko inbertsioa jada gauzatu delarik eta diru-laguntzaren xedea 2008-2019 aldi osoan egikaritu beharreko plangintzan jasotako inbertsioak izanik, ez dago kontzeptu honengatik GFARI inongo diru-kopururik itzuli behar izateko arriskurik” (ikus A.4 eranskina).



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## Bestelako auziak

Fiskalizazio-gai izan den ekitaldiaren ondoren azpimarratu beharreko egoerak gertatu dira:

- 2016ko abenduaren 23ko epai bitartez, Donostiako 1 zk. administrazioarekiko auzietako epaitegiak Gipuzkoako Hondakinak Kudeatzeko Zentroaren instalazioak eraikitze kontratua suntsitzea ez zaiola zuzenbideari egokitzen adierazi du, 2013ko azaroan gertatu zena, eta balio gabetu egiten du, indarrik gabe utziaz. 2017ko urtarrilaren 27an Kontsortzioko batzar nagusiko kide-ohiek eta Urola-Erdia eta Tolosaldeko mankomunitateek apelazio-errekurtsoa jarri zuten epai horren aurka; txosten hau idatzi dugun datan ebazteko dagoena.
- Abenduaren 23ko 8/2016 FAren zortzigarren eta bederatzigarren xedapen gehigarriek, 2017ko urterako Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Aurrekontu Orokorrak onartzen dituztenek, agintzen dute Gipuzkoako Hiri Hondakinak Kudeatzeko Plan Integrala 2002-2016 (GHHKPI) eta aurrerapen agiria (2008-2016), abenduaren 23ko 7/2008 FAren bitartez onartutakoak, oso-osorik aplikatuko direla bi dokumentuetan aurreikusitako zehaztapenak erabat bete eta azpiegiturak guztiz egikaritzen diren arte; gainera, GFAk Gipuzkoako Hondakinen Kontsortziora azpiegitura kostuen % 33ren pareko zenbatekoan finantzatuko du, foru arau honen bidez onartutako plangintzan jasotzen den eduki ekonomiaren arabera hori baitagokio. Aipatutako 8/2016 FA errekurritua izan da Euskal Autonomia Erkidegoko Justizia Auzitegi Nagusiaren aurrean, 7/2008 FAren indarraldia eusteari buruzko xedapenari dagokion atalean; araua eteteko kautelazko neurria eskatu da, baina ezetsi egin du Auzitegiak (ikus A.4 eranskina).
- 2017ko urtarrilaren 31n Gipuzkoako Ingurumen Guneko herri-lanen kontzesioko kontratuaren 1. fasea esleitu zen, Balorizazio Energetikoko Instalazioa eta Tratamendu Mekaniko Biologikoaren Instalazioa besarkatzen dituena, 35 urteko eperako. Ordea, esleipenaren kontrako errekurtsua aurkeztu zuen lizitatzaille batek eta, ondorioz, Kontratazio Alorreko Errekurtsoetarako Foru Auzitegi Administratiboak 2017ko martxoaren 28an ebatzi du errekurtsua ezestea eta esleipenaren etenaldia indarrik gabe uztea; honela, bada, kontratua 2017ko apirilaren 3an sinatu da. Ebazpen honen aurka errekurtsogileak administrazioarekiko auzi-errekurtsoa aurkeztu du Euskal Autonomia Erkidegoko Justizia Auzitegi Nagusiaren aurrean. Gainera, eta espediente honi dagokionez, gainera, zenbait errekurtsu aurkeztu dira, txosten hau jaulki dugun datan ebazteko daudenak (ikus A.3 eranskina).



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

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

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

#### III.1 ALDERDI OROKORRAK

- 2015eko ekitaldiko Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren Kontu Orokorra onartzeko dauka batzar nagusiak txosten hau jaulki dugun datan; izan ere abenduaren 19ko 21/2003 FAREN 63.4 artikulua, Gipuzkoako Lurralde Historikoko toki erakundeen aurrekontuei buruzkoak agintzen du Kontu Orokorra hurrengo ekitaldiko uztailaren 31 baino lehenago onartuko dela.
- 2015eko urriaren 30eko Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren administrazio-kontseiluak kontratazio-espedita onartu zuen Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren eta Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketaren Urteko kontuen auditoria zerbitzua emateko, 2015etik 2017ra bitarteko ekitaldietarako; kontratua Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketako lehendakariak 2016ko urtarrilaren 29an esleitu zuen urteko 27.000 euroren zenbatekoan (BEZik gabe). Enpresa esleipendunak, Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketaren 2015eko ekitaldiko Urteko kontuen auditoria txostena jaulki du; ez, ordea, Kontsortzioari dagokiona.
- Ez da GAO n argitaratu abiarazitako azpiegiturak jabetza publikoan integratu izana, ez eta horien Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketaren aldeko atxikipena ere, kudeaketa mandatuaren esparru-akordioan agintzen den legez.

#### III.2 ONDASUN ETA ZERBITZUEN KONTRATAZIOA

##### III.2.1 KONTRATAZIO ESPEDIENTEAK (ikus A.9 eranskina)

2015ean esleitutako zortzi kontratazio espedita aztertu dira (horietako zazpi guztira 1,9 milioi euroren zenbatekoan BEZik gabe, eta gainerakoa aleko prezioetan) eta aurreko urteetan esleitutako bost espedita, 2015eko ekitaldian 6,2 milioi euroren egikaritza izan dutenak.

Espedienteak berrikustean ondoko akats orokor hauek azaleratu dira:

- 2015eko ekitaldian guztira 1,9 milioi euroren zenbatekoan esleitutako zazpi espediteren administrazioko baldintzen agiriek (1etik 7ra bitarteko espedienteak) esleipen irizpide modura hobekuntza teknikoak jasotzea barne hartzen dute, zein elementuren gainean eta zein baldintzatan baimentzen den horiek aurkeztea zehaztu gabe.
- 2014an guztira 6,4 milioi euroren zenbatekoan esleitutako bi obra espeditetan, 2015eko ekitaldian 5,4 milioi euroren egikaritza izan dutenetan (11 eta 12 zk. espedienteak), ez da hori onartu aurretik egin beharreko proiektuak ikuskatzeko txostena egin. Txosten hori administrazio publikoei baldin bazaie eskagarri ere, gomendagarria litzateke egitea. Espediente hauetan beretan, segurtasun eta osasun plana Gipuzkoako Hondakinen



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

Kudeaketak izendatutako segurtasun eta osasun gaietarako koordinatzaileak izenpetzen du, kontratazio atalak onartu gabe.

- Epelen Konposta egiteko instalazioa eta Transferentziagunea eraikitzeko espediente (11 zk. espediente) 2014ko ekitaldian esleitu zen 5,7 milioi euroren zenbatekoan eta 2015eko ekitaldian 5,3 milioi euroren egikaritza izan zuen; espediente honetan obren amaierak zazpi hilabeteko atzerapena izan du, kontratuak aurreikusten duen bost hilabete eta astebeteko atzeraldiarekiko.

### III.2.2 BESTELAKO ALDERDIAK

- Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketaren kontratazioari buruzko barne-jarraibideek lehia printzipioaren aplikazioa 50.000 eurotik aurrera aurreikusten dute eta honenbestez, ez dira SPKLTBren 191 artikuluan jasotako aurreikuspenak betetzen. Honela, bada, lehia printzipioa baliatu gabe bi zerbitzu kontratatu direla ikusi da, guztira 71.296 euroren zenbatekoan (ikus A.9 eranskina).

Berebat, 2013ko ekitaldian eskaintzarik egiteko eskatu gabe legezko aholkularitza zerbitzua kontratatu zen deribatu finantzarioei buruzko auzia ebazteko; honenbestez, 2015eko ekitaldi itxieran 112.500 euroren metatutako gastua egin da.

- Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketak San Marko, Debarrena eta Txingudiko hondakinen garraio kontratuen lizitazioa lehenagoko ekitaldietatik datozen kontratuen lizitazioaren hasiera iraungi aurretik hilabete bat eta biren arteko aurrerapenez izapidetzen ditu. Izapidetze-lanetan aurrerapen-aldi hori ez da behar hainbatekoa kontratu berriak garaiz esleitzeko, aurreko kontratuak iraungi aurretik. Hori dela eta, 2015eko ekitaldian zerbitzua aurreko esleipendunekin kontratatzen jarraitzen da, haien kontratuak iraungiak zirela, hurrenez hurren, hiru hilabetez 199.571 euroren zenbatekoan, bost hilabetez 139.112 euroren zenbatekoan eta hiru hilabetez 129.944 euroren zenbatekoan.

### III.3 LANGILERIA-GASTUAK

2015eko otsailaren 27an Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketaren administrazio-kontseiluak langileei ezargarria zaien hitzarmena 2014-2016 aldirako berritzea onartu zuen, langileen ordainsariak % 0,6 igoaz (GFAko lan-kontratuko langileei ezargarria zaien hitzarmena oinarri hartuta). Igoera hau atzeraeraginezko indarrez aplikatzen da 2014ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin eta honenbestez, 2014ko ekitaldiko ordainsariak igoera izan dute 2013ko ekitaldiko ordainsariarekiko. 2015eko ekitaldiko ordainsariak ez dute jada gaurkotutako 2014ko ordainsariarekiko igoerarik izan. 2014ko ekitaldiko ordainsariak ezin zitezkeen igo 2014ko ekitaldirako Estatuko Aurrekontu Orokorrei buruzko Legean finkatutako mugaketen ondorioz.



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## IV. URTEKO KONTUAK

### IV.1 GIPIZKOAKO HONDAKINEN KONTSORTZIOAREN KONTUAK

#### A. 2015eko ekitaldiko aurrekontuaren likidazioa

Euroak milakotan

SARRERAK	Eransk.	Aurrekontua			Aitort. eskubideak	Gauzat. kobrantz.	Kobratu gabea
		Hasier.	Aldak.	Behin bet.			
3.-Tasak eta bestelako sarrerak .....	A6	113	-	113	76	70	6
7.- Kapital transferentziak .....	A4	-	400	400	400	400	-
<b>SARRERAK GUZTIRA</b>		<b>113</b>	<b>400</b>	<b>513</b>	<b>476</b>	<b>470</b>	<b>6</b>

GASTUAK	Eransk.	Aurrekontua			Aitort. obligaz.	Gauzat. ordaink.	Ordaindu gabea
		Hasier.	Aldak.	Behin bet.			
1.-Langileria-gastuak.....	A7	90	-	90	54	54	-
2. Gastu arrunta .....		8	-	8	6	6	-
4.- Transferentzia arruntak.....	A6	15	-	15	15	15	-
7.- Kapital transferentziak .....	A4	-	400	400	400	400	-
<b>GASTUAK GUZTIRA</b>		<b>113</b>	<b>400</b>	<b>513</b>	<b>475</b>	<b>475</b>	<b>-</b>

#### B. Aurreko ekitaldietako sarrera eta gastuen hondarrak

Euroak milakotan

	Hasierako zorra	Baliog.	(Kobr.)/ Ordaink.	Azken zorra
Zordunak.....	12	-	(12)	-
Hartzekodunak.....	(2.352)	-	2.352	-
<b>AURREKONTU ITXIAK</b>	<b>(2.340)</b>	<b>-</b>	<b>2.340</b>	<b>-</b>

#### C. Aurrekontuaren emaitza

Euroak milakotan

Aitortutako eskubideak .....	476
-Aitortutako obligazioak .....	(475)
<b>EKITALDIAREN AURREKONTU EMAITZA</b>	<b>1</b>
<b>DOITUTAKO AURREKONTUAREN EMAITZA</b>	<b>1</b>

#### D. Diruzaintza geldikina

Euroak milakotan

Diruzaintzako funts likidoak.....	1
Aurrekontuko zordunak .....	6
Aurrekontuzko hartzekodunak .....	-
<b>DIRUZAINZA GELDIKINA 2015.12.31-N</b>	<b>7</b>





Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

E. Egoeraren balantzeak 2015 eta 2014ko abenduaren 31n				Euroak milakotan		
	2015	2014		Eransk.	2015	2014
AKTIBOA			ONDARE GARBIA ETA PASIBOA			
<b>IBILGETUA</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>	<b>FUNTS PROPIOAK</b>		<b>1.006</b>	<b>1.005</b>
Ibilgetu finantzarioa .....	1.000	1.000	Ondarea .....		72.423	55.620
			Atxikitako ondarea.....	A3	(71.423)	(54.620)
			Ekitaldi itxien ondorioak.....		5	-
			Galera-irabaziak.....		1	5
<b>ZORDUNAK</b>	<b>6</b>	<b>12</b>				
<b>FINANTZA KONTUAK</b>	<b>1</b>	<b>2.354</b>	<b>HARTZEKOD. EPE LABURRERA</b>		<b>1</b>	<b>2.361</b>
Diruzaintza .....	1	2.354	Ait. obligaz. hartzekod.....		-	2.352
			Erakunde publiko hartzekodunak...		1	9
<b>AKTIBOA GUZTIRA</b>	<b>1.007</b>	<b>3.366</b>	<b>ONDARE GARBIA ETA PASIBOA GUZT.</b>		<b>1.007</b>	<b>3.366</b>

F. 2015 eta 2014ko ekitaldietako ondarearen emaitza ekonomikoaren kontua			Euroak milakotan		
			Eransk.	2015	2014
Negozio zifraren zenbateko garbia.....			A6	76	102
Jasotako transferentzia eta diru-laguntzak .....			A4	400	4.226
Langileria-gastuak.....			A7	(54)	(77)
Kanpoko zerbitzuak .....				(21)	(21)
Emandako transferentzia eta diru-laguntzak .....			A4	(400)	(4.226)
<b>USTIAKETA MOZKINAK</b>				<b>1</b>	<b>4</b>
Finantza sarrerak.....				-	1
<b>ERAGIKETA FINANTZARIOEN EMAITZAK</b>				<b>-</b>	<b>1</b>
<b>OHIKO JARDUERETAKO GALERAK</b>				<b>1</b>	<b>5</b>
<b>EKITALDIAREN EMAITZA</b>				<b>1</b>	<b>5</b>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## IV.2 GIPUZKOAKO HONDAKINEN KUDEAKETA, SAU-REN KONTUAK

### A. EGOERAREN BALANTZEAK 2015 eta 2014ko abenduaren 31n Euroak milakotan

AKTIBOA	Eransk.	2015	2014	ONDARE GARBIA ETA PASIBOA	Eransk.	2015	2014
<b>AKTIBO EZ ARRUNTA</b>		<b>63.937</b>	<b>48.044</b>	<b>ONDARE GARBIA</b>		<b>678</b>	<b>1.313</b>
Ibilgetu ukiezina.....	A3	63.913	48.020	Kapitala.....		1.000	1.000
Finantza inbertsioak epe luzera.....		20	20	Erreserbak.....		19.285	19.285
Gerorat. zergagatiko aktiboak.....		4	4	Aurreko ekit. emaitza negatiboak.....		(60.050)	(56.240)
				Ekitaldiaren emaitza.....		(796)	(3.810)
				Diru-lagunt., dohaintz. eta legatuak..	A4	41.239	41.078
<b>AKTIBO ARRUNTA</b>		<b>9.365</b>	<b>9.567</b>	<b>PASIBO EZ ARRUNTA</b>		<b>49.130</b>	<b>37.068</b>
Salm. eta zerb. emateag. bezer.....		5.150	5.069	Kreditu erakundeekiko zorrak.....	A5	7.612	-
Langileria.....		1	-	Deribatu finantzarioak epe luzera.....	A5	41.403	36.953
Admin. publik. bestel. kredituak....		29	-	Gerorat. zergarengatiko pasiboak.....		115	115
Taldeko enpres. zordunak.....		-	2.337				
Finantza inbertsioak epe laburrera.		104	-	<b>PASIBO ARRUNTA</b>		<b>23.494</b>	<b>19.230</b>
Diruzaintza.....		4.081	2.161	Kreditu erakundeekiko zorrak.....	A5	9.946	9.700
				Deribatu finantzarioak epe laburrera.	A5	5.206	5.288
				Bestel. finantza pasibo batzuk.....		3.618	1.259
				Askotariko hartzekodunak.....		4.692	2.878
				Admin. publik. bestel. zorrak.....		32	105
<b>AKTIBOA GUZTIRA</b>		<b>73.302</b>	<b>57.611</b>	<b>ONDARE GARBIA ETA PASIBOA GUZT.</b>		<b>73.302</b>	<b>57.611</b>

### B. 2015 eta 2014ko ekitaldietako galera-irabazien kontuak Euroak milakotan

	Eransk.	2015	2014
Negozio zifraren zenbateko garbia.....	A6	24.661	25.959
Hornidurak.....	A8	(17.679)	(17.831)
Aktibo ukiezina- abian dauden lursail, eraikuntza, instalaz. tekniko eta ibilgetuen gain. eskubideak..		2	12
Langileria-gastuak.....	A7	(658)	(659)
Bestelako ustiaketa gastuak.....	A8	(904)	(603)
Ibilgetuaren amortizazioa.....		(910)	(1.161)
Ibilgetu ez finantzarioko diru-laguntzak egozte eta beste.....	A4	428	511
Ibilgetua besterenganatz. narriadura eta emaitza.....	A3	8.335	-
Beste emaitza batzuk.....		7	(20)
<b>USTIAPENAREN EMAITZA</b>		<b>13.282</b>	<b>6.208</b>
Finantza gastuak.....	A5	(9.878)	(9.004)
Finantza gastuak ibilgetura txertatzea.....		169	-
Finantza baliabideetan arazoizko balioaren bariazioa.....	A5	(4.369)	(1.014)
<b>EMAITZA FINANTZARIOA</b>		<b>(14.078)</b>	<b>(10.018)</b>
<b>EKITALDIAREN EMAITZA</b>		<b>(796)</b>	<b>(3.810)</b>



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

C. 2015 eta 2014ko ekitaldietako ondare garbian aldaketan egoera	Euroak milakotan	
	2015	2014
<b>AITORTUTAKO SARREREN ETA GASTUEN EGOERA</b>		
<b>Galera eta irabazien kontuaren emaitza</b>	<b>(796)</b>	<b>(3.810)</b>
<b>Ondare garbian zuzenean jasotako sarrera eta gastuak</b>	<b>588</b>	<b>4.214</b>
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak .....	590	4.226
Zerga ondorioa .....	(2)	(12)
<b>Galera eta irabazien konturako transferentziak guztira</b>	<b>(427)</b>	<b>(510)</b>
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak .....	(428)	(511)
Zerga ondorioa .....	1	1
<b>AITORTUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK GUZTIRA</b>	<b>(635)</b>	<b>(106)</b>

	Kapitala eta erreserbak	Aurr. ekit. emaitz.	Ekitald. emaitza	Diru-lag.. doha., leg.	GUZTIRA
<b>ONDARE GARBIA ALDAKETEN GUZTIZKO EGOERAK</b>					
<b>Saldoa 2014ko urtarrilaren 1ean</b>	<b>20.285</b>	<b>(46.570)</b>	<b>(9.670)</b>	<b>37.374</b>	<b>1.419</b>
Aitortutako sarrerak eta gastuak guztira .....	-	-	(3.810)	3.704	(106)
2013ko ekitaldiko emaitzaren banaketa .....	-	(9.670)	9.670	-	-
<b>Saldoa 2014ko abenduaren 31n</b>	<b>20.285</b>	<b>(56.240)</b>	<b>(3.810)</b>	<b>41.078</b>	<b>1.313</b>
Aitortutako sarrerak eta gastuak guztira .....	-	-	(796)	161	(635)
2014ko ekitaldiko emaitzaren banaketa .....	-	(3.810)	3.810	-	-
<b>Saldoa 2015eko abenduaren 31n</b>	<b>20.285</b>	<b>(60.050)</b>	<b>(796)</b>	<b>41.239</b>	<b>678</b>

D. 2015 eta 2014ko ekitaldietako eskudiruzko fluxuen egoerak	Euroak milakotan	
	2015	2014
<b>Ekitaldiaren emaitza zerga aurretik</b>	<b>(796)</b>	<b>(3.810)</b>
<b>Emaitzari doiketak</b>	<b>6.225</b>	<b>10.668</b>
Ibilgetuaren amortizazioa .....	910	1.161
Finantza gastuak ibilgetura txertatzea .....	(169)	-
Diru-laguntzen egozketa .....	(428)	(511)
Ibilgetua besterenganatzeagatik narriadura eta emaitza .....	(8.335)	-
Finantza gastuak .....	9.878	9.004
Finantza baliabideetan arazoizko balioaren bariazioa .....	4.369	1.014
<b>Kapital arruntean aldaketak</b>	<b>3.995</b>	<b>(49)</b>
<b>Ustiapen jardueren eskudiruzko beste fluxu batzuk</b>	<b>(8.059)</b>	<b>(11.666)</b>
<b>USTIAPEN JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK</b>	<b>1.365</b>	<b>(4.857)</b>
<b>Inbertsioen ordainketak</b>	<b>(7.892)</b>	<b>(2.891)</b>
<b>INBERTSIO-JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK</b>	<b>(7.892)</b>	<b>(2.891)</b>
Ondareko baliabideengatik kobrantza eta ordainketak	590	3.000
Finantza pasiboko baliabideen kobrantza eta ordainketak	7.857	-
<b>FINANTZAKETA JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK</b>	<b>8.447</b>	<b>3.000</b>
<b>ESKUDIRU EDO BALIOKIDEEN IGOERA/MURRIZKETA GARBIA</b>	<b>1.920</b>	<b>(4.748)</b>
Eskudirua edo baliokideak ekitaldi hasieran	2.161	6.909
Eskudirua edo baliokideak ekitaldi amaieran	4.081	2.161





## HERRI KONTUEN EUSKAL EPAITEGIARI

AINHOA INTXAURRANDIETA EZKURRAK, GIPUZKOAKO HONDAKINEN KONTSORTZIOKO presidente ohiak, tokiko entitate horren 2015eko ekitaldiko fiskalizazioaren emaitza jasotzen duen behin betiko dokumentua jasota, horretarako emandako epean, honako hauek aurkezten ditu:

### ALEGAZIOAK

#### **LEHENENGOA.- "I. Sarrera" puntua. Ez da berriz hartu jatorrizko proiektua**

Herri Kontuen Euskal Epaitegiko (HKEE) txostenaren "1.- Sarrera" atalean, honako hau jasotzen du 24. orrialdeko azken paragrafoak:

"2016ko ekitaldian, GHKZren jatorrizko proiektua berriz hartu da". Hala, 2011ko martxoan eginiko esleipenari egiten zaio erreferentzia; hau da, proiektua idazteko, zuzendaritza fakultatiborako, eraikuntza lanak egikartzeko, eta GHKZ martxan jartzeko eta ustiatzeko, 272,9 milioi euroko zenbatekoan (BEZik gabe).

Hala ere, GHKren 1. faseari dagokion obra publikoaren emakida kontratua (txosteneko paragrafo berean ere aipatzen da), funtsean, ez dator bat jatorrizko proiektuarekin.

Obra publikoaren emakida kontratu hori arautzen duen preskripzio teknikoaren pleguan (idazki honi erantsitako 1. dokumentua), "2 AURREKARI" ataleko 11/164 orrialdean, hau esaten du:

*"Hor dela, Gipuzkoako Foru Aldundiak duela gutxi egin ditu datozen urteotarako azterlan eguneratua eta prognosia, balorizazio energetikoaren bidez Gipuzkoako Lurralde Historikoan sorturiko hondakinak tratatzeko beharrezanaren inguruan.*

*Azterlanaren ondorioz zehaztu da hasiera batean proposatutako balorizazio energetikoaren instalazioak gaur egun behar dena baino ahalmen askoz handiagoa duela (gutxi gorabehera % 30): hasieran, 260.000 t/urte eta 194.192 t/urte azterlan berriaren emaitzan. Balio horrek oinarri hauek hartzen ditu:*

- *Hondakinak tratatzeko beharrak kalkulatu dira 2020rako, 163.449 t/urte balorizazio energetikoaren bidez (hondakinen prognosiarekin bat etorritik).*
- *Ahalmen osagarri bat (gutxi gorabehera +% 20) aurreikusitako hondakinen hazkundera xurgatzeko eta instalazioan gerta daitezkeen geldialdietarako, programatuta egon ala ez.*
- *GHHKPOren eta aD-ren arabera, ez dago isats-hondakindegirik.*

*Beraz, proiektua aldatzeko benetako beharra dago, balorizazio energetikoaren instalazioa eta GIG1 osatzen duten gainerako instalazio osagarriak Gipuzkoako Lurralde Historikoko hondakinak prozesatzeko edukieraren beharrian berrietara egokitzeko".*

Gipuzkoako Foru Aldundiak eginiko "azterlanean" aipatzen den Preskripzio Teknikoen Plegua "2008-2016rako Gipuzkoako hiri hondakinak kudeatzeko plan orokorraren aurrerapen dokumentuan aldatu zen, eta oinarrizko eszenarioan onartu zen, kabezeran zentralizatutako aurretratamendu mekaniko biologikoko balorizazio energetikorako plantaren dimentsionamenduaren berrikuspena" izeneko dokumentua da (idazki honi erantsitako 2. DOKUMENTUA). Dokumentu horretan, prognosi bat egiten da aurreikuspen hauekin (dokumentuaren 137. orrialdean):

- Balorizazio energetikoaren plantan (BEPn) tratamendua egiteko beharra (ahalmen izendatua), 2015. urtean eginiko ikerketa baten arabera, urtean 163.449 tonakoa izatea aurreikusi da, eta 213.565 tonakoa, Aurrerapen Dokumentuan; hau da, % 23,5 gutxiago.
- BEPen diseinu gaitasuna, 2015. urtean eginiko ikerketan, urtean 200.000 tonakoa da, eta 260.000 tonakoa, Aurrerapen Dokumentuan; hau da, % 30 gutxiago.

Dokumentu hori oinarri hartuta (bide batez, ez dute onartu ez Foru Aldundiak, eta are gutxiago Gipuzkoako Batzar Nagusiek), Gipuzkoako Ingurumen Guneko 1. fasearen emakidaren aurreproiektua idatzi da, eta obra publikoa emateko lizitazioa egin da.

Horrenbestez, GIGen 1. fasean aurreikusitako BEPen ahalmen izendatua (163.449 tona/urte) GHK, SAUk 2011ko martxoan lizitatu, kontratatu eta esleitu zuena (260.000 tona urtean) baino % 37,13 txikiagoa da, eta GIGen 1. fasean aurreikusitako BEPen diseinu ahalmena (200.000 tona urtean) GHK, SAUk 2011ko maiatzaren 12an lizitatu, kontratatu eta eslitutakoa baino % 37,5 txikiagoa da (320.000 tona/urte).

Beraz, ez zaio berriz heldu jatorrizko proiektuari; izan ere, proiektua aldatu eta beste dimentsio bat eman zaio.



## **BIGARRENA.- "II IRITZIA" atalari dagokionez**

### **II.1 LEGEZKOTASUNA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA:**

#### **Gipuzkoako Hondakinen Kotsortzioa**

1.- 21/2003 foru arauko 14 eta 15 artikulua ez betetzea foru arau horrek berak aurreikusten du 50. artikulua.

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

#### **Gipuzkoako Hondakinen Kotsortzioa**

1. Ibilgetu finantzarioaren murrizketa ez da zuzena, okerreko kalkulua egin baita sozietateko ondarearen gainean. SOZIETATEAK ONDARE GARBI NEGATIBOA du GHKZen aktibazio desegokiak egitearen ondorioz eta pasiboa areagotzea eskatzen duen epai judizial irmoaren ondorioz (ikus IV. urteko kontuak).

#### **Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa SAU**

3. Alegazio hauek egiten diren unean emandako epai judizial irmotik (izan ere, orain erabaki da finantza kontratuen balio gabetasuna defendatzea) ondorioztatzen da **arriskurik gabeko balioa balantzea baino 17,7 milioi handiagoa dela**. Epaitegiak badaki kudeatzaileek balorazio txikiagoa onartu dutela epaiaren aurkako errekursorik ez jartzeagatik, eta ezin du alegatu ondorioak ez jakitea.

Atzera botatzen duen epaiaren aurka errekursorik ez aurkezteko erabakiarekin, ez dira GHKren interesak defendatzen ari; izan ere, merezi zuen Auzitegi Nagusiak emandako ezezko epaia berresteko arriskua hartzea, aurrera egiteko aukera % 2 baino handiagoa baitzen. Ez dago Auzitegi Nagusian errekurtsioak aurrera egiteko aukera % 2tik beherakoa dela justifikatzen duen txostenik. Ikuspuntu teknikoan eta estatistikoan oinarrituta, erabakiak ez du behar beste oinaririk.

#### **Beste gai batzuk**

2017ko urtarrilaren 31n esleitutako kontratuak, obra publikoaren emakida modalitatean (GIG 1. FASEA izenez ezaguna), garrantzi handiko ondorioak ditu GHK SAUren kontabilitatean. Beharrezkoa da 1. faseko GIG obra publikoaren emakida kontratua arautzen duten administrazio baldintzen pleguko 14. eranskina kontuan hartzea, plegu horren 36.2.1 eta 64 artikuluekin lotuta. Sozietatearen 2015eko urteko kontuen 6. oharrean, GHKZri dagozkion aktibo ukiezinak jasotzen dira. Balio garbia 46.465.730,06 eurokoa da eta, era berean, horixe da Gipuzkoako Ingurumen Gunea -1. fasea diseinatu, finantzatu, eraiki, martxan jarri eta mantentzeko kontraturako administrazio baldintzen pleguko 14. eranskineko zenbatekoa. TKB/IFRIC eta kontratua aplikatuz, emandako aktibo horiek operadoreak kontabilizatu behar ditu, bera delako enpresa esleipendun berria. GHK SAUk 1 milioi baino gutxiagoko ondare garbia du aitortuta; beraz, 45 milioi baino gehiago aktibotik



bajan eman behar ditu; izan ere, GHK SAUK ondasun horien atxikipena kendu beharko du, hau da, Kontsortzioaren titulartasunekoak direnak, eta hark Sozietate Emakidadunaren esku jarri dituenak.

Beharrezkoa da 1. faseko GIGen obra publikoaren emakida kontratua (idazki honi erantsitako 3. DOKUMENTUA) arautzen duten administrazio baldintzen pleguko 14. eranskina kontuan hartzea, plegu horren 36.2.1 eta 64 artikuluekin lotuta.

#### " 14. ERANSKINA. ONDASUNEN ETA LURREN INBENTARIOA

*Kontzeptua. Zenbatekoa*

*Plataforma 16.122.816,74 euro*

*Behin betiko oinarritzko proiektua 10.575.429,58 euro*

*Lurrak eta bideak 19.009.566,74 euro*

*Askotarikoak 757.917,00 euro*

**GUZTIRA 46.465.730,06 euro**

#### *36.2.1. Lurrak eskura ematea*

*Administrazio Kontratatzaileak Sozietate Emakidadunaren esku jarri du bere titulartasunekoak diren lurrak eta instalazioak (14. eranskinean zerrendatu dira) erabiltzeko eskubidea. Beharrezkoak dira obra egiteko eta GHKren bidez kontratuaren xedean jasotako prestazioak betetzeko, 15. eranskinean jasotako berariazko mandatuaren arabera. Edonola ere, lurrak emakidadunarentzat eskuragarri egoteko datan ez da aldaketarik egongo.*

#### **64. KONTRATUA EGIKARITZEAN SORTUTAKO ONDASUNEN ERREGIMENA, INSTALAZIOEN TITULARTASUNA ETA USTIATZEKO ELEMENTUAK**

*1. Kontratataren esku jarritako ondasunak eta lurrak (horiei dagokien inbentarioa Plegu honen 13. eranskin gisa erantsi da), eta Kontratu hau gauzatzean sortzen diren gainerako ondasunak eta elementuak Giupuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren jabetzakoak dira, eta haren jabetza publikoaren parte dira.*

*2. Kontratatik emakida egiteko aktiboak esleitu behar ditu, bere eskaintzan hitzartutako inbertsioak egin behar ditu eta, kontratuan edo kontratuaren luzapenetan aurreikusitako epea amaitzen denean, lehengoratu egingo ditu. Epe hori amaitzean, GIG 1 erabat erabilgarri egongo da, errendimendu normala eta erabiltzeko egoera ezin hobea izanik. Hori guztia GIG 1 lehengoratzeko txosten teknikoaren bidez egiaztatuko da.*





3. Ondasunek, kontratua indarrean dagoen bitartean, titulartasun erregimen hau izango dute:

- Lurrari itsatsita dauden ondasun material guztiak (adibidez obra zibilak, eraikuntza elementuak edo lotutako elementu mekanikoak, torlojuz lotutakoak edo obrako elementuetan sartutakoak, Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioako jabetza publikoa osatzen dute, egiten direnetik edo fisikoki obrado elementuei edo lurrari lotzen direnen unetik. Hala, kontratistak ezingo ditu elementu horiek banandu edo bereizi baldin eta aurretiaz, berariaz eta idatziz Administrazio Kontratatzeilearen baimenik ez badu.
- Lurrari lotuta ez dauden gainerako ondasun higigarriek (adibidez, kontsumigarrien hornidurak, elementu mugikorrek, eta abar.) Gipuzkoako Hondakin Kontsortzioaren jabetza publikoa osatzen dute GIG 1-en harrera formalaren akta sinatzen denetik, kontratistaren ordezkotzat izan ezik, horiek bere jabetzakoak izango baitira baldin eta elementu edo osagai horiek plantan sartuta ez badaude. Administrazioak elementu horiek erosteko aukera izango du Ustiatzeko Aurretiko Erregelamenduan zehaztutako baldintzekin bat etorritik.

4. Kontratistak akordio honetan definitutako Kontsortzioaren jabetza publikoa osatzen duten elementuak erabiltzeko eskubidea du. Edonola ere, kontratistaren erabiltzeko eskubidea elementu horien jabetza publikoko ondasunen ezaugarrien araberakoa izango da".

Atal honetan, GIG 1. faseko obra publikoaren emakida kontatuaren esleipena aipatzen da. Horren barruan sartzen da Balorizazio Energetikoaren Planta eta TMB planta, 35 urterako. Hala ere, ez da esaten esleipen horretan arau-hauste bat dagoenik eta GHKren eta hainbat finantza erakunderen artean 2011ko otsailaren 3an eta maiatzean sinatutako kontratu finantzarioak iraungitzea dakarrenik.

Ildo horretan, 4. DOKUMENTU gisa erantsi da finantza erakundearen eta GHK, SAUren artean 2011ko otsailaren 3an sinatutako Bermeen Kontratuaren kopia. 36. orrialdean azpimarratuta agertzen da 4.5 klausula, "Proiektuko kontuen bermeak banaezinak dira."

"Proiektuko Kontuen Berme guztiak banaezinak dira. Ondorioz, hemen aipatzen diren Kontuen Kredituaren Eskubide guztiak, Kontratu honekin bat etorritik, eraginpean geratuko dira harik eta betebeharrak guztiak erabat bete edo ezeztatu arte, hurrenez hurren. Hala, Kontuen Kredituen Eskubideei dagokien ehunekoaren gainean egongo dira Proiektuko Kontuen Berme guztiak, 4.1.2 eta 4.1.3 akordioekin bat etorritik, harik eta dagozkion Bermatutako Betebeharrak guztiak erabat etetzen diren arte".



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

Era berean, 5. DOKUMENTU gisa erantsi da Konpromisoen Kontratuaren kopia. Gipuzkoako Hondakinen Kontsортzioak (GHK, SAUK) eta finantza erakundeek sinatu dute. Kontratu horretan, besteak beste, klausula hauek jasotzen dira:

27. orrialdea:

**"2 KONTSORTZIOAK EGITEKO ETA EZ EGITEKO DITUEN BETEBEHARRAK"**

*Kontsортzioa Akreditatuaren eta finantzatzaileen aurrean jarraian zehazten diren betebeharrak guztiak betetzera behartuta dago (balidin eta finantzatzaileek aurretiaz, berariaz eta idatziz kontrako baimenik eman ez badute). Hala, Finantzaketa Dokumentuen Finantzatzaileek oinarritzat jo dute harpidetza egiteko.*

*2.1 Akreditatuaren Gizarte Estatutuak ez aldatzeko betebeharra.*

*Ez onartzea inolako aldaketarik Akreditatuaren gizarte estatutuetan.*

*2.2. Proiektuan jasota ez dauden ekintzak ez egiteko betebeharra.*

*Ziurtatzea Akreditatuak ez duela proiektuan (finantzaketaren helburua) jasota ez dagoen ekintzarik egiten"*

29. orrialdea:

*"2.3.2 Ez onartzea aldaketa edo berrikuntza bat ere ez Hitzarmen Esparruan (Kontratua sinatzen den egunean indarrean dagoen bezalaxe), betiere aldaketa horiek honako hauek ekar ditzakeenean:"*

30. orrialdea:

*"2.5 Finantzaketa Dokumentuekin bat ez datorren erabakirik ez hartzeko betebeharra.*

*2.5.1 Ez hartzea akordiorik edo erabakirik, edota ez eskatzea edo inposatzea Akredituari, akziodun bakarra den heinean, Aurretiaz Iraungitzeko Kausa bat eragiten duen edo eragin dezakeen ekintzarik edo ez-egiterik, edo Akreditatuak edozein finantza dokumenturen edo Proiektuaren nahiz Kontraturen gainean efin dezakeen bestelako arau-hausterik.*

*2.6 Akreditatuak ekintzak etetea galarazteko betebeharra.*

*2.6.1 Ez hartzea edo onartzea kapitala desegiteko, likidatzeko, bat egiteko, bereizteko, eraldatzeko, murrizteko edo handitzeko inolako akordiorik (kapitalaren handitzea 7. akordioan aurreikusitako baldintzetan egiten denean izan ezik) edo sozietatearen beste edozein berrantolaketarik nahiz Akreditatuaren egitura juridikoaren aldaketarik.*

*2.6.2 Ez onartzea proiektua bertan behera uztea".*



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

### 31. orrialdea:

*"2.8 Akreditatuak Finantzaketa Dokumentuak betetzearekin lotuta duen konpromisoa.*

*2.8.1 Beharrezkoak diren erabakiak hartzea eta beharrezkoak diren ekintza guztiak gauzatzeko Akreditatuak dagozkion betebeharrak guztiak bete dituzan, Finantzaketa Dokumentuak oinarri hartuta..*

*2.8.2 Finantzaizaileei bermatzea Akreditatuak ez duela Kontsortzioaren aurrean edo hirugarren baten aurrean bere gain hartuko Oinarritzko Kasuan jasota ez dagoen, eta Finantzaketa Dokumentuetan berariaz baimenduta ez dagoen betebeharririk".*

## **HIRUGARRENA.- "IV URTEKO KONTUAK" atalari dagokionez**

### **IV.2 Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa SAUko kontuak**

2011ko proiektu bateko (zaharkitua, abandonatua) lanei dagokien 8,3 milioiko zenbatekoa aktibatzea; izan ere, Aldundiak instalazioaren diseinu berria, modernoa eta teknologia berrikoa aipatzen ditu, baina ez ditu kontabilitateko gutxienezko printzipioak betetzen, gerora begira ez baitute etekinik sortzeko ahalmenik.

Gainera, kontuen 6. oharren arabera, 2014 eta 2015 urteetan, Zubietako TMBren instalazioko ingeniari-lanak aktibatu dira (baina aitortu dute EZ dutela eraikiko), 1,254 milioiko balioan 2014an, eta 585 mila euroko balioan 2015ean. Balio horiek galeretan sartu beharko lirateke, ondarearen murriztapena barne.

Finantza kontratuen baliogabetasunaren alde ez egitea erabaki ondoren, balioespena aztertu beharko litzateke epaiak jasotzen duenaren arabera egokitzeko.

Aurreko hiru zuzenketatik, edozeinek eragiten du, berez, sozietatea desegiteko kausa, ondare garbi negatiboa izanik.

## **ERANSKINAK**

### **A2 AURREKONTUAK ETA URTEKO KONTUAK**

2014ko kontuak 2015eko ekainean eginiko batzarrean aurkeztu ziren onesteko, eta baztertu egin ziren. Egungo kudeatzaileek 2014ko eta 2015eko kontuak batera aurkeztu zituzten, eta, onesteko, ez zuten zentimo bakar bat ere aldatu 2014ko kontuetan. Hala, aurretiaz baztertutako kudeaketa ontzat eman dute orain aurkeztu duten ordezkariak.



### A3 IBILGETU UKIEZINA ETA ATXIKITAKO ONDAREA

#### 2015eko ibilgetuen altak

Kanpoko txosten bat erabiltzen da 8,3 milioi euro aktibatzeke oinarri gisa, eta plantaren diseinu berriaren lizitazioa egiteko plegua onetsi aurrekoa da. Izatez, Kontsortzioko presidentek eginiko baieztapenen arabera, balio gabe geratzen da "puntako" teknologia izango duen instalazio BERRI baten diseinua kontratatzean aurreko azterlanak aktibatzeke "aukera"

Zubietako TMB (Tratamendu Mekaniko Biologikoa) plantaren aurreko proiektua bertan behera utzi da, eta ezaugarri erabat ezberdinak izango dituen TMB berria (erraustu aurretik) aurrekusi da. Tratamendu mekanikoak eta biologikoak ez dute antzik bi TMBetan. Besteak beste, nabarmentzekoa da egungo kudeatzaileek baztertu duten TMBn, tratamendu mekanikoak ontzi arinak hautatzeko hainbat linea zituela, eta gaur egungo TMBk ez duela halakorik. Tratamendu biologikoari dagokionez, baztertutako TMBak konpost planta batean egiten zuen, digestio aerobioaren bidez, baina egungo TMBak konpost planta baztertu du, baita tratamendu biologiko mota hori ere.

#### Gipuzkoako Ingurumen Gunea

Pleguko 14. klausulan, operadore berriari 46.465.730,06 euroko aktiboa ematea aitortzen da, eta GHK SAUn bajan eman behar dira.

### 5. ERANSKINA. FINANTZAKETA ERAGIKETAK

EMAKIDAREN KONTRATUAK EGUNGO KONTRATU FINANTZARIOAK HAUSTEN DITUELA ERE AGERTU BEHARKO LITZATEKE.

## ABREVIATURAS

BEI	Banco Europeo de Inversiones.
BOG	Boletín Oficial de Gipuzkoa.
CGRG	Centro de Gestión de Residuos de Gipuzkoa.
CMG	Complejo Medioambiental de Gipuzkoa.
CRG	Consortio de Residuos de Gipuzkoa.
DFG	Diputación Foral de Gipuzkoa.
GHK	Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa, SAU.
IVA	Impuesto sobre el Valor Añadido.
LFPV	Ley 6/1989, de 6 de julio, de Función Pública del País Vasco.
NF	Norma Foral.
PIGRUG	Plan Integral de Gestión de Residuos Urbanos de Gipuzkoa 2002-2016.
RPT	Relación de Puestos de Trabajo.
THG	Territorio Histórico de Gipuzkoa.
TMB	Tratamiento Mecánico Biológico.
TREBEP	Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público.
TRLCSP	Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público.
TSJPV	Tribunal Superior de Justicia del País Vasco.
TVCP	Tribunal Vasco de Cuentas Públicas.





## I. INTRODUCCIÓN

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas (TVCP), de acuerdo con lo establecido en la Ley 1/1988, de 5 de febrero, y en el Programa de Trabajo para 2016, ha realizado la fiscalización de la Cuenta General del Consorcio de Residuos de Gipuzkoa (CRG) correspondiente al ejercicio 2015.

La anterior fiscalización de la Cuenta General del CRG, realizada por el TVCP, corresponde al ejercicio 2012

La fiscalización abarca los siguientes aspectos:

- Legales: en las áreas presupuestaria, endeudamiento y operaciones financieras, personal, contratación de obras, suministros y servicios y normativa sobre ingresos de derecho público.
- Contables: se analiza si las Cuentas del CRG y de la sociedad pública Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa, SAU (GHK) se elaboran de conformidad con los principios contables que resultan de aplicación. Las Cuentas anuales de GHK disponen de un informe de auditoría externa.
- El alcance del trabajo no incluye un análisis sobre la eficacia y eficiencia del gasto. No obstante, las deficiencias detectadas se detallan en el epígrafe “Consideraciones sobre los sistemas de control interno y procedimientos de gestión”.

Los estatutos iniciales del CRG se publicaron en el BOG el 17 de mayo de 2007, previa aprobación del convenio de colaboración entre la DFG y las mancomunidades de Debagoiena, Debabarrena, San Marcos, Sasieta, Urola-Erdia, Urola-Kosta y Tolosaldea para la constitución del CRG. Con posterioridad, con fecha 2 de junio de 2009, la Asamblea General del CRG adoptó el acuerdo de incorporación de la Mancomunidad de Txingudi (la incorporación definitiva tiene lugar el 19 de diciembre de 2014).

Constituye el objeto primordial del CRG la realización de la gestión en alta de los residuos urbanos, entendiéndose por tal el conjunto de actividades para la creación y explotación de las infraestructuras previstas en el PIGRUG 2002-2016 y que comprenden fundamentalmente:

- El diseño, construcción y gestión de la Planta de Incineración con Recuperación Energética para la llamada fracción resto.
- La ubicación, diseño, construcción y explotación de las plantas de compostaje que resulten precisas para la materia orgánica biodegradable recogida selectivamente.
- La ubicación, diseño, construcción y/o gestión directa o indirecta de las estaciones de transferencia de residuos urbanos.
- El transporte de los residuos urbanos desde las estaciones de transferencia a las plantas de tratamiento final o, en su caso, a vertedero.
- El tratamiento de los residuos y rechazos derivados de los procesos de incineración (escorias, cenizas volantes...) o de compostaje.



Para la realización de la actividad prevista, el CRG constituyó la sociedad pública GHK, cuya actividad se inicia el 20 de febrero de 2008, siendo su objeto social la gestión en alta de los residuos urbanos y cualesquiera otras materias que deban ser gestionadas por el CRG.

Habiendo aprobado el Consejo de Diputados de la DFG, con fecha 17 de diciembre de 2002, el PIGRUG 2002-2016 con el “objetivo de lograr que la gestión de los residuos sólidos urbanos proporcione a los ciudadanos un servicio de calidad y coste lo más homogéneo posible en todo el THG y con los máximos niveles de protección medioambiental, que permitan el cumplimiento de las exigencias de la normativa vigente y los principios de desarrollo sostenible”, mediante NF 7/2008, de 23 de diciembre, se aprobó el documento de progreso (2008-2016) del mencionado plan, estableciendo en el artículo 5, que “La DFG financiará al CRG el 33% del coste de las infraestructuras en alta que le competen, recogidas en la planificación aprobada mediante la presente Norma Foral conforme a su contenido económico, las cuales serán ejecutadas a través de su sociedad instrumental GHK” y que “A tal fin, se aprueba la inclusión en el presupuesto aprobado por NF 10/2007, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales del THG para el año 2008, de nuevos créditos de compromiso por importe de 126,9 millones de euros”. En el ejercicio 2011 se modifica el importe de la subvención, fijándola en 124,8 millones de euros, debido a la adjudicación de las obras con rebajas sobre los costes previstos.

Con fecha 3 de junio de 2010 se formalizó entre el CRG y GHK el Convenio Marco regulador de la encomienda de gestión a GHK, en su condición de medio propio y servicio técnico especializado y prestando el servicio en régimen de exclusividad, para un periodo de 30 años, prorrogable mediante acuerdo expreso entre las partes.

El 3 de febrero de 2011 se formalizó entre GHK y diversas entidades financieras un Contrato Marco de financiación mediante créditos bancarios por un importe de 268 millones de euros que, unidos a las subvenciones de la DFG comentadas anteriormente, servirían para financiar la ejecución de las inversiones previstas en el PIGRUG. En relación con éstas, destaca la adjudicación, en el mes de marzo de 2011, de la redacción del proyecto, dirección facultativa, ejecución de las obras de construcción, puesta en marcha y explotación del CGRG por un importe de 272,9 millones de euros (IVA excluido). El 13 de noviembre de 2013 se formaliza la resolución del contrato correspondiente a dicha adjudicación. A la fecha de emisión de este informe, existen litigios pendientes de resolver sobre los contratos de derivados financieros suscritos (ver anexo A.5) y sobre la resolución del contrato de construcción del CGRG (ver anexo A.3).

En el ejercicio 2016 se ha retomado el proyecto original del CGRG para poder llevar a cabo la encomienda de gestión, de manera que se construyan las infraestructuras previstas en dicho proyecto, manteniendo en todo momento los objetivos estratégicos del PIGRUG y de su documento de progreso. Con fecha 22 de marzo de 2016, la Asamblea General del CRG aprueba la realización de una serie de cambios jurídicos en los Estatutos, en el Convenio Marco y en el Reglamento de Servicios del CRG, para que se proceda a licitar el contrato de concesión de obra pública del CMG, fase 1, que incluye la construcción y la explotación de la Planta de Valorización Energética y la Planta de TMB. La adjudicación de la concesión se realiza el 31 de enero de 2017, existiendo litigios pendientes de resolver a la fecha de este





informe (ver anexo A.3). La disponibilidad de estas plantas está prevista para 2019, por lo que tras la clausura de los vertederos de residuos sólidos urbanos de titularidad pública de Gipuzkoa, se han suscrito a lo largo del ejercicio 2016 dos convenios con sociedades públicas o administraciones públicas situadas en Cantabria y Navarra y un contrato con una empresa privada en Gipuzkoa” (ver anexo A.8).

Las Disposiciones Adicionales Octava y Novena de la NF 8/2016, de 23 de diciembre, por la que se aprueban los Presupuestos Generales del THG para el año 2017, establecen que el PIGRUG 2002-2016 y su documento de progreso (2008-2016), serán de plena aplicación hasta la completa ejecución de las infraestructuras previstas (ver anexo A.4).

El CRG ha prestado servicios, durante el ejercicio 2015, a un total de 90 municipios, con una población a 1 de enero de 2015 de 734.097 habitantes, siendo los entes consorciados los siguientes:

	Número municipios mancomunados	(*) Población a 1 enero 2015	(**) Porcentaje de representación
Diputación Foral de Gipuzkoa.....	-	-	33%
Mancomunidad Municipal de San Marcos .....	10	313.324	29%
Mancomunidad de Txingudi .....	2	78.426	7%
Mancomunidad Comarcal de Debarrena.....	(**) 8	73.015	7%
Mancomunidad de Sasieta.....	22	69.675	6%
Mancomunidad de Debagoiena .....	8	62.720	6%
Mancomunidad de Tolosaldea .....	28	61.498	5%
Mancomunidad de Urola-Kosta .....	5	43.425	4%
Mancomunidad de Urola-Erdia .....	7	32.014	3%
<b>TOTAL</b>	<b>90</b>	<b>734.097</b>	<b>100%</b>

(\*): Datos del Instituto Nacional de Estadística

(\*\*): Dos municipios pertenecientes al Territorio Histórico de Bizkaia (Ermua y Mallabia).

(\*\*\*) : Porcentaje de representación de cada mancomunidad, calculado en función del número de habitantes, conforme al artículo 11 de los estatutos del CRG.

## II. OPINIÓN

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

#### Consortio de Residuos de Gipuzkoa

1. En el ejercicio 2015, al igual que en los ejercicios 2013 y 2014, no se ha formado el Presupuesto General del CRG, que debía incluir los presupuestos de la entidad local CRG y de la sociedad pública GHK, para su tramitación ante la Asamblea General del CRG, por lo que se incumple el artículo 14 de la NF 21/2003, de 19 de diciembre, Presupuestaria de las Entidades Locales del THG.
2. El CRG no ha establecido para el ejercicio 2015, como tampoco lo hizo para los ejercicios 2013 y 2014, las tarifas anuales correspondientes a los diferentes servicios prestados, aplicándose las últimas aprobadas que corresponden al ejercicio 2012, por lo que se incumple el artículo 28 de los estatutos del CRG.

#### Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa, SAU

3. El Director General, que cesa el 26 de agosto de 2015, percibe una indemnización por falta de preaviso correspondiente a tres mensualidades de salario por importe de 19.923 euros, cuando de acuerdo con las previsiones de la Disposición adicional octava. Dos de la Ley 3/2012, de 6 de julio, de medidas urgentes para la reforma de mercado laboral, la indemnización en caso de incumplimiento del preaviso corresponde a quince días de retribución, que ascendería a 3.221 euros (ver anexo A.7).
4. GHK tramita por el procedimiento negociado con publicidad en el perfil del contratante tres expedientes de suministro (expedientes 3 a 5) de maquinaria para la Planta de Epele, adjudicados por un importe total de 504.201 euros, siendo la fecha de aprobación de la licitación de todos los expedientes la misma, el 30 de enero de 2015. Teniendo en cuenta la homogeneidad en el objeto y en el momento de la tramitación, se debían haber incluido en un único expediente por lotes, por lo que el procedimiento de contratación aplicable habría estado sujeto a regulación armonizada y a una publicidad en los boletines oficiales correspondientes que ha sido eludida (ver anexo A.9).
5. En un expediente de obras adjudicado por procedimiento negociado con publicidad en el ejercicio 2014 por un importe de 689.233 euros (expediente 12), una vez recibidas y valoradas las ofertas se realiza un proceso de negociación con dos de los tres licitadores, siendo el único aspecto negociado el precio, cuando los pliegos no establecen restricción alguna en cuanto al número de licitadores y a los aspectos a negociar, por lo que se incumple lo establecido en el artículo 178.3 del TRLCSP que establece que durante la negociación el órgano de contratación velará para que todos los licitadores reciban igual trato (ver anexo A.9).
6. GHK contrata con una empresa durante el período de enero a agosto de 2015, con un gasto total de 136.806 euros, el tratamiento de biorresiduos, sin la aplicación de los principios de publicidad y concurrencia. La licitación de este servicio se realiza en el mes de junio de 2015.

7. La contratación del servicio de transporte de residuos del Alto Deba, cuya vigencia finaliza en el mes de julio de 2015, se sigue realizando con la empresa que venía prestando el servicio, sin que se haya iniciado la licitación del servicio a la fecha de emisión de este informe. El gasto incurrido en el período de agosto a diciembre de 2015 es de 58.291 euros.

En opinión de este Tribunal, excepto por los incumplimientos que se detallan en los párrafos 1 a 7, las entidades que integran la Cuenta General del Consorcio de Residuos de Gipuzkoa han cumplido razonablemente la normativa legal que regula su actividad económico-financiera en el ejercicio 2015.

## II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

### Consorcio de Residuos de Gipuzkoa

1. El Inmovilizado financiero del CRG que recoge el valor nominal de la inversión en GHK por un importe de 1 millón de euros, debería ser minorado en un importe de 321.973 euros, para reflejar el valor del patrimonio de dicha sociedad participada, que es de 678.027 euros.
2. A 31 de diciembre de 2015 el CRG ha recibido de la DFG subvenciones por importe de 40,7 millones de euros, para la financiación del 33% del coste de la construcción de infraestructuras derivadas del PIGRUG. Siendo el importe de las inversiones ejecutadas por el CRG afectas a dicha financiación de 67,9 millones de euros, se produce una desviación de financiación positiva de 18,3 millones de euros en las Cuentas presupuestarias del CRG al cierre del ejercicio 2015.

### Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa, SAU

3. GHK ha valorado los derivados financieros a su valor razonable, ajustando el valor del derivado libre de riesgo por la situación crediticia de las partes que intervienen en el mismo. Siguiendo dicho criterio, el valor estimado de los derivados a 31 de diciembre de 2015 se ha registrado como de no cobertura en los epígrafes del pasivo por un importe total de 46,6 millones de euros (5,2 millones de euros a corto plazo y 41,4 millones de euros a largo plazo). Esta valoración difiere del valor libre de riesgo, que asciende a 64,3 millones de euros, siendo este importe el que resultaría en caso de liquidación (ver anexo A.5).

En estas circunstancias, no nos es posible concluir sobre la razonabilidad del pasivo registrado por derivados, ni sobre su clasificación en el Balance de Situación a 31 de diciembre de 2015, ni sobre los efectos que pudieran resultar en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias del ejercicio 2015. Por último, los costes resultantes para la Sociedad de las operaciones de cobertura financiera dependerán de las decisiones que se adopten o de los acuerdos que, en su caso, se puedan alcanzar entre las partes.

En opinión de este Tribunal, excepto por las salvedades señaladas en los párrafos 1 a 3, las Cuentas de las entidades que integran la Cuenta General del Consorcio de Residuos de Gipuzkoa del ejercicio 2015 expresan, en todos los aspectos significativos, la actividad económica del ejercicio presupuestario de 2015, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera a 31 de diciembre de 2015, así como de los resultados de sus operaciones y de sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Sin que afecte a nuestra opinión, llamamos la atención sobre los aspectos que se mencionan a continuación y que están incluidos en las memorias del CRG y GHK:

- Las Cuentas anuales del CRG y GHK del ejercicio 2015 se formulan de acuerdo con los principios de gestión continuada y de empresa en funcionamiento, respectivamente, destacando la siguiente información incluida en los apartados que desarrollan dichos principios:
  - GHK tiene la condición de medio propio y servicio técnico del CRG y las obligaciones contraídas por GHK son asumidas por el CRG.
  - A 31 de diciembre de 2015 el fondo de maniobra de GHK es negativo en 14,1 millones de euros y el patrimonio neto se ha reducido debido fundamentalmente a los resultados negativos consecuencia, principalmente, de los gastos financieros por derivados.

En relación con el litigio pendiente de resolución que mantiene la Sociedad, relacionado con los derivados financieros, en el hipotético caso de que la Sociedad no pudiera hacer frente a sus obligaciones, según el Convenio Marco del CRG, éste se obliga a adoptar las medidas oportunas (incluyendo, sin carácter limitativo, la aprobación de nuevas tarifas) para restablecer la situación financiero-patrimonial de la Sociedad.

- En la Memoria del CRG se informa de que “el Presidente de la Entidad estima que, habiéndose incurrido ya en inversiones superiores a los 40,7 millones de euros recibidos de la DFG, siendo el objeto de la subvención las inversiones recogidas en la planificación a ejecutar en todo el período 2008-2019, no hay riesgo de que sea necesario reintegrar a la DFG ningún importe por este concepto” (ver anexo A.4).

## Otras cuestiones

Con posterioridad al ejercicio fiscalizado se han producido situaciones que consideramos necesario destacar:

- Mediante sentencia, de 23 de diciembre de 2016, el Juzgado de lo Contencioso-Administrativo nº 1 de Donostia-San Sebastián declara no ajustada a derecho la resolución del contrato de construcción de la Planta del CGRG que se produjo en noviembre de 2013



y se anula, dejándola sin efecto. El 27 de enero de 2017, exmiembros de la Asamblea General del CRG y las mancomunidades de Urola-Erdia y Tolosaldea interponen recurso de apelación contra dicha sentencia, pendiente de resolución a la fecha de este informe.

- Las Disposiciones Adicionales Octava y Novena de la NF 8/2016, de 23 de diciembre, por la que se aprueban los Presupuestos Generales del THG para el año 2017, establecen que el PIGRUG 2002-2016 y su documento de progreso (2008-2016), aprobados por la NF 7/2008, de 23 de diciembre, serán de plena aplicación hasta el total cumplimiento de las determinaciones y la completa ejecución de las infraestructuras previstas en ambos documentos y que la DFG financiará al CRG con una cuantía equivalente al 33% del coste de las infraestructuras en alta que le competen recogidas en la planificación aprobada mediante la presente norma foral. La citada NF 8/2016, en la disposición relativa al mantenimiento de la vigencia de la NF 7/2008, ha sido recurrida ante el TSJPV, y habiendo sido solicitada una medida cautelar de suspensión, dicho Tribunal la ha desestimado (ver anexo A.4).
- El 31 de enero de 2017 se adjudica el contrato de concesión de obra pública del CMG, fase 1, que incluye la Planta de Valorización Energética y la Planta de TMB, por un plazo de 35 años. El Tribunal Administrativo Foral de Recursos Contractuales, ante el recurso planteado por un licitador contra esta adjudicación, ha dictado resolución en fecha 28 de marzo de 2017, en la que desestima el recurso y levanta la suspensión de la adjudicación, habiéndose procedido a la firma del contrato el día 3 de abril de 2017. Contra esta resolución el recurrente ha interpuesto recurso contencioso-administrativo ante el Tribunal Superior de Justicia del País Vasco. Adicionalmente y también en relación con este expediente, se han interpuesto una serie de recursos que están pendientes de resolver a la fecha de emisión de este informe (ver anexo A.3).

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

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

#### III.1 ASPECTOS GENERALES

- La Cuenta General del CRG del ejercicio 2015 está pendiente de aprobación por la Asamblea General a la fecha de emisión de este informe, cuando el artículo 63.4 de la NF 21/2003, de 19 de diciembre, presupuestaria de las entidades locales del THG, establece que debe ser aprobada antes del 31 de julio del ejercicio siguiente.
- El Consejo de Administración de GHK de 30 de octubre de 2015 aprobó el inicio del expediente de contratación para la prestación del servicio de auditoría de las Cuentas anuales del CRG y GHK para los ejercicios 2015 a 2017, adjudicándose por el Presidente de GHK el 29 de enero de 2016 por un importe anual de 27.000 euros (IVA excluido). La empresa adjudicataria, habiendo emitido informe de auditoría sobre las Cuentas anuales del ejercicio 2015 de GHK, no ha emitido el informe correspondiente al CRG.
- No se ha publicado en el BOG la integración en el dominio público de las infraestructuras puestas en funcionamiento ni su adscripción a favor de GHK, tal y como se establece en el Convenio Marco de encomienda de gestión.

#### III.2 CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

##### III.2.1 EXPEDIENTES DE CONTRATACIÓN (ver anexo A.9)

Se han analizado ocho expedientes de contratación adjudicados en 2015 (siete de ellos por un importe total de 1,9 millones de euros, IVA excluido, y el restante a precios unitarios) y cinco expedientes adjudicados en años anteriores cuya ejecución en el ejercicio 2015 ha sido de 6,2 millones de euros.

En los expedientes analizados se detectan los siguientes aspectos:

- Los pliegos de cláusulas administrativas de siete expedientes adjudicados en el ejercicio 2015 por un importe total de 1,9 millones de euros (expedientes 1 a 7) incluyen como criterio de adjudicación la introducción de mejoras técnicas, sin concretar sobre qué elementos y en qué condiciones queda autorizada su presentación.
- En dos expedientes de obras adjudicados en 2014 por un importe total de 6,4 millones de euros y una ejecución en el ejercicio 2015 de 5,4 millones de euros (expedientes 11 y 12), no se ha realizado el informe de supervisión de proyectos previo a la aprobación del mismo. Si bien dicho informe es exigible para las Administraciones Públicas, sería recomendable su realización. En estos mismos expedientes, el plan de seguridad y salud es firmado por el coordinador en materia de seguridad y salud designado por GHK, sin que sea aprobado por el órgano de contratación.



- En el expediente de construcción de la Planta de Compostaje y Estación de Transferencia de Epele (expediente 11) adjudicado en el ejercicio 2014 por un importe de 5,7 millones de euros y una ejecución en el ejercicio 2015 de 5,3 millones de euros, se ha producido un retraso de siete meses en la finalización de las obras, sobre los cinco meses y una semana previstos en el contrato.

### III.2.2 OTROS ASPECTOS

- Las instrucciones internas de contratación de GHK contemplan la aplicación del principio de concurrencia a partir de los 50.000 euros, por lo que no se cumplen las previsiones establecidas en el artículo 191 del TRLCSP. En este sentido, se ha detectado la contratación, sin aplicar el principio de concurrencia, de dos servicios por un importe total de 71.296 euros (ver anexo A.9).

Asimismo, se contrata sin petición de ofertas en el ejercicio 2013 el asesoramiento legal para el litigio relativo a los derivados financieros, habiéndose incurrido al cierre del ejercicio 2015 en un gasto acumulado de 112.500 euros (ver anexo A.9).

- GHK tramita el inicio de la licitación de los contratos de transporte de residuos de San Marcos, Debabarrena y Txingudi con una antelación de entre uno y dos meses al vencimiento de los contratos que provienen de ejercicios anteriores. Este período de anticipación en la tramitación no es suficiente para la adjudicación de los nuevos contratos en plazo respecto al vencimiento de los anteriores. Por ello, en el ejercicio 2015 se sigue contratando el servicio con los anteriores adjudicatarios una vez vencidos sus contratos durante un período de tres meses por 199.571 euros, cinco meses por 139.112 euros y tres meses por 129.944 euros, respectivamente.

### III.3 GASTOS DE PERSONAL

El 27 de febrero de 2015 el Consejo de Administración de GHK acuerda aprobar la renovación del convenio aplicable a los trabajadores para el período 2014-2016, con un incremento del 0,6% de las retribuciones del personal (en base al convenio aplicable al personal laboral de la DFG). Este incremento se aplica con carácter retroactivo con efecto 1 de enero de 2014, suponiendo por tanto un incremento de las retribuciones del ejercicio 2014 respecto a las del ejercicio 2013. Las retribuciones del ejercicio 2015 no han experimentado incremento respecto a las del 2014 ya actualizadas. Las retribuciones del ejercicio 2014 no podían ser incrementadas en función de las limitaciones establecidas en la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el ejercicio 2014.



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## IV. CUENTAS ANUALES

### IV.1 CUENTAS DEL CONSORCIO DE RESIDUOS DE GIPUZKOA

#### A. Liquidación del presupuesto del ejercicio 2015

Miles de euros

INGRESOS	Anexo	Presupuesto			Derechos Reconocidos	Cobros Realizad.	Pend. Cobro
		Inicial	Modific.	Definitivo			
3.-Tasas y otros ingresos .....	A6	113	-	113	76	70	6
7.-Transferencias de capital.....	A4	-	400	400	400	400	-
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>113</b>	<b>400</b>	<b>513</b>	<b>476</b>	<b>470</b>	<b>6</b>

GASTOS	Anexo	Presupuesto			Obligaciones Reconocidas	Pagos Realizad.	Pend. Pago
		Inicial	Modific.	Definitivo			
1.-Gastos de personal .....	A7	90	-	90	54	54	-
2. Gasto corriente .....		8	-	8	6	6	-
4.-Transferencias corrientes.....	A6	15	-	15	15	15	-
7.-Transferencias de capital.....	A4	-	400	400	400	400	-
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>113</b>	<b>400</b>	<b>513</b>	<b>475</b>	<b>475</b>	<b>-</b>

#### B. Residuos de ingresos y gastos de ejercicios anteriores

Miles de euros

	Pendiente Inicial	Anulac.	(Cobros)/ Pagos	Pendiente Final
	Deudores.....		12	-
Acreedores .....	(2.352)	-	2.352	-
<b>PRESUPUESTOS CERRADOS</b>	<b>(2.340)</b>	<b>-</b>	<b>2.340</b>	<b>-</b>

#### C. Resultado presupuestario

Miles de euros

Derechos reconocidos.....	476
-Obligaciones reconocidas .....	(475)
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO</b>	<b>1</b>
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>	<b>1</b>

#### D. Remanente de tesorería

Miles de euros

Fondos líquidos de tesorería .....	1
Deudores presupuestarios.....	6
Acreedores presupuestarios .....	-
<b>REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.2015</b>	<b>7</b>





Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

E. Balances de Situación a 31 de diciembre de 2015 y 2014

Miles de euros

ACTIVO	2015	2014	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Anexo	2015	2014
<b>INMOVILIZADO</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>	<b>FONDOS PROPIOS</b>		<b>1.006</b>	<b>1.005</b>
Inmovilizado financiero .....	1.000	1.000	Patrimonio .....		72.423	55.620
			Patrimonio adscrito .....	A3	(71.423)	(54.620)
			Resultados ejercicios cerrados .....		5	-
			Pérdidas y ganancias .....		1	5
<b>DEUDORES</b>	<b>6</b>	<b>12</b>				
<b>CUENTAS FINANCIERAS</b>	<b>1</b>	<b>2.354</b>	<b>ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>		<b>1</b>	<b>2.361</b>
Tesorería .....	1	2.354	Acreeedores por obligaciones rec. ..		-	2.352
			Entidades públicas acreedoras .....		1	9
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.007</b>	<b>3.366</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>		<b>1.007</b>	<b>3.366</b>

F. Cuentas del resultado económico patrimonial de los ejercicios 2015 y 2014

Miles de euros

	Anexo	2015	2014
Importe neto de la cifra de negocios .....	A6	76	102
Transferencias y subvenciones recibidas .....	A4	400	4.226
Gastos de personal .....	A7	(54)	(77)
Servicios exteriores .....		(21)	(21)
Transferencias y subvenciones concedidas .....	A4	(400)	(4.226)
<b>BENEFICIO DE EXPLOTACIÓN</b>		<b>1</b>	<b>4</b>
Ingresos financieros .....		-	1
<b>RESULTADOS DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS</b>		<b>-</b>	<b>1</b>
<b>RESULTADO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>1</b>	<b>5</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>1</b>	<b>5</b>



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## IV.2 CUENTAS DE GIPUZKOAKO HONDAKINEN KUDEAKETA, SAU

### A. Balances de Situación a 31 de diciembre de 2015 y 2014

Miles de euros

ACTIVO	Anexo	2015	2014	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Anexo	2015	2014
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>63.937</b>	<b>48.044</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>		<b>678</b>	<b>1.313</b>
Inmovilizado intangible.....	A3	63.913	48.020	Capital .....		1.000	1.000
Inversiones financieras a largo pl....		20	20	Reservas .....		19.285	19.285
Activos por impuesto diferido .....		4	4	Resultados negativos ej. anteriores....		(60.050)	(56.240)
				Resultado del ejercicio .....		(796)	(3.810)
				Subvenciones, donaciones y legados .....	A4	41.239	41.078
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>9.365</b>	<b>9.567</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>49.130</b>	<b>37.068</b>
Clientes por ventas y prestaciones .....		5.150	5.069	Deudas con entidades de crédito .....	A5	7.612	-
Personal .....		1	-	Derivados financieros a largo plazo ...	A5	41.403	36.953
Otros créditos con Adm. Públicas...		29	-	Pasivos por impuesto diferido .....		115	115
Deudores empresas grupo .....		-	2.337				
Inversiones financieras a corto pl. ...		104	-	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>23.494</b>	<b>19.230</b>
Tesorería .....		4.081	2.161	Deudas con entidades de crédito .....	A5	9.946	9.700
				Derivados financieros a corto plazo ...	A5	5.206	5.288
				Otros pasivos financieros .....		3.618	1.259
				Acreedores varios .....		4.692	2.878
				Otras deudas con Adm. Públicas .....		32	105
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>73.302</b>	<b>57.611</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>		<b>73.302</b>	<b>57.611</b>

### B. Cuentas de pérdidas y ganancias de los ejercicios 2015 y 2014

Miles de euros

	Anexo	2015	2014
Importe neto de la cifra de negocios .....	A6	24.661	25.959
Aprovisionamientos .....	A8	(17.679)	(17.831)
Activo intangible- derechos sobre terrenos, construcciones, inst. técnicas e inm. en curso .....		2	12
Gastos de personal .....	A7	(658)	(659)
Otros gastos de explotación .....	A8	(904)	(603)
Amortización del inmovilizado .....		(910)	(1.161)
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras .....	A4	428	511
Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado .....	A3	8.335	-
Otros resultados .....		7	(20)
<b>RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>		<b>13.282</b>	<b>6.208</b>
Gastos financieros .....	A5	(9.878)	(9.004)
Incorporación a inmovilizado de gastos financieros .....		169	-
Variación del valor razonable en instrumentos financieros .....	A5	(4.369)	(1.014)
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>		<b>(14.078)</b>	<b>(10.018)</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>(796)</b>	<b>(3.810)</b>



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

C. Estado de cambios en el patrimonio neto correspondiente a los ejercicios 2015 y 2014		Miles de euros	
ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS		2015	2014
<b>Resultado de la Cuenta de pérdidas y ganancias</b>		<b>(796)</b>	<b>(3.810)</b>
<b>Ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto</b>		<b>588</b>	<b>4.214</b>
Subvenciones, donaciones y legados recibidos .....		590	4.226
Efecto impositivo .....		(2)	(12)
<b>Transferencias a la Cuenta de pérdidas y ganancias</b>		<b>(427)</b>	<b>(510)</b>
Subvenciones, donaciones y legados recibidos .....		(428)	(511)
Efecto impositivo .....		1	1
<b>TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS</b>		<b>(635)</b>	<b>(106)</b>

ESTADOS TOTALES DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	Capital y Reservas	Resultados ej. anter.	Resultado Ejercicio	Subvenc. don. y leg.	TOTAL
<b>Saldo a 1 de enero de 2014</b>	<b>20.285</b>	<b>(46.570)</b>	<b>(9.670)</b>	<b>37.374</b>	<b>1.419</b>
Total ingresos y gastos reconocidos .....	-	-	(3.810)	3.704	(106)
Distribución del resultado del ejercicio 2013 .....	-	(9.670)	9.670	-	-
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2014</b>	<b>20.285</b>	<b>(56.240)</b>	<b>(3.810)</b>	<b>41.078</b>	<b>1.313</b>
Total ingresos y gastos reconocidos .....	-	-	(796)	161	(635)
Distribución del resultado del ejercicio 2014 .....	-	(3.810)	3.810	-	-
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2015</b>	<b>20.285</b>	<b>(60.050)</b>	<b>(796)</b>	<b>41.239</b>	<b>678</b>

D. Estado de flujos de efectivo de los ejercicios 2015 y 2014		Miles de euros	
		2015	2014
<b>Resultado del ejercicio antes de impuestos</b>		<b>(796)</b>	<b>(3.810)</b>
<b>Ajustes al resultado</b>		<b>6.225</b>	<b>10.668</b>
Amortización del inmovilizado .....		910	1.161
Incorporación a inmovilizado de gastos financieros .....		(169)	-
Imputación de subvenciones .....		(428)	(511)
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado .....		(8.335)	-
Gastos financieros .....		9.878	9.004
Variación del valor razonable en instrumentos financieros .....		4.369	1.014
<b>Cambios en el capital corriente</b>		<b>3.995</b>	<b>(49)</b>
<b>Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación</b>		<b>(8.059)</b>	<b>(11.666)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN</b>		<b>1.365</b>	<b>(4.857)</b>
<b>Pagos de inversiones</b>		<b>(7.892)</b>	<b>(2.891)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		<b>(7.892)</b>	<b>(2.891)</b>
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio		590	3.000
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero		7.857	-
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		<b>8.447</b>	<b>3.000</b>
<b>AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTE</b>		<b>1.920</b>	<b>(4.748)</b>
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio		2.161	6.909
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio		4.081	2.161



## ANEXOS

### A.1 NATURALEZA DEL ENTE FISCALIZADO Y NORMATIVA DE APLICACIÓN

El CRG se constituyó conforme a la NF 6/2007, de 10 de abril, reguladora de las entidades de ámbito supramunicipal del THG. Dicha norma indica que estas Administraciones Públicas tienen plena capacidad de gestión, asignándoles además diversas potestades administrativas (capacidad reglamentaria, tributaria, de ejecución forzosa y sancionadora, presunción de legalidad y ejecutividad de sus actos, expropiatoria, etc.) propias de las entidades locales (artículos 18 y 19).

GHK es una sociedad participada exclusivamente por el CRG, que se rige por el derecho privado y le es de aplicación el Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital.

En el ámbito de la contratación de bienes y servicios o inversiones se considera a GHK poder adjudicador, de acuerdo con el artículo 3.3 del TRLCSP. Sus contratos según el artículo 20 son privados, su preparación se regirá por el artículo 137 del TRLCSP y los que superen los umbrales comunitarios se regirán en cuanto a su adjudicación por el artículo 190 del TRLCSP; debiendo respetar los principios de publicidad, concurrencia, transparencia, confidencialidad, igualdad y no discriminación en cualquier caso (artículo 191 del TRLCSP).

Por lo que se refiere a la contratación de personal, está sometida a los principios constitucionales de interdicción de la arbitrariedad, igualdad, mérito y capacidad desarrollados en la normativa aplicable (LFPV y TREBEP). Respecto al Consorcio mencionar la limitación específica establecida por el apartado nº 5 de la Disposición Adicional nº 20 de la Ley 30/1992, redactada por la Ley 27/2013, en virtud de la cual el personal del Consorcio puede ser funcionario o laboral procedente exclusivamente de una reasignación de puestos de trabajo de las administraciones participantes.

La principal normativa aplicable durante el ejercicio fiscalizado es la siguiente:

- Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases del Régimen Local.
- Norma Foral 11/1989, de 5 de julio, reguladora de las Haciendas Locales de Gipuzkoa.
- Ley 6/1989, de 6 julio, de la Función Pública Vasca.
- Norma Foral 21/2003, de 19 de diciembre, Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Gipuzkoa.
- Norma Foral 6/2007, de 10 de abril, reguladora de las entidades de ámbito supramunicipal del Territorio Histórico de Gipuzkoa.
- Norma Foral 7/2008, de 23 de diciembre, por la que se aprueba el documento de progreso (2008-2016) del Plan Integral de Gestión de Residuos Urbanos de Gipuzkoa 2002-2016.
- Decreto Foral 24/2009, de 21 de julio, por el que se aprueba definitivamente el Plan Territorial Sectorial de Infraestructuras de Residuos Urbanos de Gipuzkoa.
- Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público.



## **A.2 PRESUPUESTO Y CUENTAS ANUALES**

La Presidencia del CRG no ha remitido el Presupuesto a la Asamblea General en el ejercicio 2015 para su aprobación, enmienda o devolución. Los créditos prorrogados son los créditos finales del ejercicio 2014 que, a su vez, fueron prórroga del ejercicio 2013 y estos últimos fueron prórroga del ejercicio 2012.

Durante el ejercicio 2015 se ha aprobado por la Presidencia del CRG una habilitación de créditos por transferencias de capital financiada por la DFG por importe de 400.000 euros y cuyo destino es la financiación de inversiones en GHK.

La liquidación presupuestaria del CRG se aprueba por el Presidente el 31 de marzo de 2016. Las Cuentas anuales de GHK se aprueban por la Junta General de Accionistas el 6 de mayo de 2016.

La Cuenta General formada por el Presidente de CRG se ha sometido en el mes de diciembre de 2016 a informe de la Comisión Especial de Cuentas y el anuncio de la exposición al público en el BOG es de fecha 5 de enero de 2017, sin que se hayan presentado reparos ni observaciones en el plazo de los 15 días de exposición. La aprobación por la Asamblea General del CRG está pendiente de realizar a la fecha de emisión de este informe.

## **A.3 INMOVILIZADO INTANGIBLE Y PATRIMONIO ADSCRITO**

Los bienes del Inmovilizado intangible que GHK precisa para el desarrollo de su actividad, tienen la naturaleza de bienes de dominio público al ser de titularidad del CRG y estar afectos a la prestación de un servicio público. La mayor parte de estas infraestructuras han sido adquiridas o construidas por GHK a través del encargo formalizado en el Convenio Marco de encomienda de gestión, en virtud de la naturaleza de medio propio que ostenta GHK. El uso privativo exclusivo de los bienes se realiza bajo el régimen de adscripción, sin abono de contraprestación económica. Finalizado el plazo de vigencia de la encomienda de gestión, 30 años, GHK revertirá a CRG los bienes en el estado en que se encuentren. Así, el Patrimonio adscrito del Balance de Situación del CRG a 31 de diciembre de 2015 por 71,4 millones de euros corresponde al coste del Inmovilizado intangible de GHK a 31 de diciembre de 2015.



El detalle del Inmovilizado intangible es el siguiente:

	Miles de euros							
	Coste			Amortización			Neto	
	Dic.14	Altas	Dic.15	Dic.14	Altas	Dic.15	Dic.14	Dic.15
Gastos de investigación y desarrollo	916	-	916	(916)	-	(916)	-	-
Aplicaciones informáticas	43	-	43	(17)	(4)	(21)	26	22
Otro inmovilizado intangible	3.791	-	3.791	(3.281)	(510)	(3.791)	510	-
<b>Derechos s/ terrenos, constr., in. técnicas, i. curso ...</b>	<b>49.870</b>	<b>16.803</b>	<b>66.673</b>	<b>(2.386)</b>	<b>(396)</b>	<b>(2.782)</b>	<b>47.484</b>	<b>63.891</b>
<u>Centro de Gestión de Residuos de Gipuzkoa</u>								
Terrenos y construcciones.....	10.128	-	10.128	-	-	-	10.128	10.128
Construcciones en curso.....	28.538	863	29.401	-	-	-	28.538	29.401
Instalaciones técnicas en montaje .....	6.352	585	6.937	-	-	-	6.352	6.937
Deterioro construcciones e instalaciones .....	(8.335)	8.335	-	-	-	-	(8.335)	-
Total CGRG.....	36.683	9.783	46.466	-	-	-	36.683	46.466
<u>Otros derechos s/ terrenos, constr. e in. téc. i. curso</u>								
Terrenos y construcciones.....	6.046	5	6.051	(596)	(171)	(767)	5.450	5.284
Construcciones en curso.....	2.331	5.215	7.546	-	-	-	2.331	7.546
Instalaciones técnicas en montaje .....	2.033	722	2.755	-	-	-	2.033	2.755
Otros conceptos menores.....	2.777	1.078	3.855	(1.790)	(225)	(2.015)	987	1.840
Total otros derechos s/ terr., constr. e int. i. curso ..	13.187	7.020	20.207	(2.386)	(396)	(2.782)	10.801	17.425
<b>TOTAL INMOVILIZADO INTANGIBLE</b>	<b>54.620</b>	<b>16.803</b>	<b>71.423</b>	<b>(6.600)</b>	<b>(910)</b>	<b>(7.510)</b>	<b>48.020</b>	<b>63.913</b>

Valor neto de "Derechos s/ terrenos, construcciones e instalaciones"	Miles de euros
Centro	2015
Centro de Gestión de Residuos de Gipuzkoa (CGRG) .....	46.466
Planta de Compostaje de Epele.....	9.193
Estación de Transferencia de Elgoibar .....	2.493
Planta de Compostaje de Lapatx.....	2.240
Planta de separación de envases de Legazpi.....	1.051
CMG (Fase 2) Planta de Biometanización .....	528
Gastos financieros activados .....	1.590
Elementos de transporte.....	140
Mobiliario y equipos informáticos .....	190
<b>TOTAL</b>	<b>63.891</b>

## Altas de inmovilizado 2015

En el ejercicio 2015 se han producido altas de inmovilizado por importe de 16,8 millones de euros, siendo las partidas más significativas las siguientes:

- Reversión de la provisión por deterioro por importe de 8,3 millones de euros registrada en ejercicios anteriores, soportada en informes realizados por expertos técnicos externos, que consideran que todos los costes activados son recuperables.



En este sentido, la Memoria de GHK informa de que, tras la paralización y cancelación del proyecto de CGRG (cuyo coste registrado al cierre del ejercicio 2015 es de 46,5 millones de euros), “la totalidad de los costes incurridos son recuperables con las actuales modificaciones de diseño y dimensionamiento, ya que los mismos forman el Proyecto Básico del CGRG que la sociedad prevé licitar en los próximos meses” (la adjudicación se realiza el 31 de enero de 2017). Asimismo, “los costes de adaptación a las nuevas capacidades y dimensiones no son significativos y, en ningún caso, las actuales características técnicas implican un sobredimensionamiento de los costes ya incurridos, ya que los mismos son necesarios para el buen fin del proyecto”.

- Construcción de la Planta de Compostaje de Epele por importe de 5,9 millones de euros.
- Maquinaria para la Planta de Compostaje de Epele por importe de 846.000 euros.
- Prestación de servicios de recepción de tierra en Zubieta por importe de 862.500 euros, correspondientes a gastos devengados con anterioridad al ejercicio 2012 y registrados en el ejercicio 2015, relacionados con el convenio suscrito con el Ayuntamiento de Donostia-San Sebastián en 2010.
- Trabajos de ingeniería para el proyecto de la Planta de TMB de Zubieta por importe de 585.000 euros.

### **Compromisos de inversión a 31 de diciembre de 2015**

El CRG firmó el 4 de junio de 2010 un convenio de colaboración con el Ayuntamiento de Donostia-San Sebastián, en virtud del cual el CRG compraba una parcela de 30.300 metros cuadrados, con una superficie máxima edificable en planta de 18.800 metros cuadrados, para la futura planta de maduración de escorias por un precio de 8,4 millones de euros. A 31 de diciembre de 2015 está pendiente de pago el 25% final, por importe de 2,1 millones de euros, que se materializará a la fecha de escrituración de la compraventa, hecho que no se ha producido a la fecha de emisión de este informe.

### **Complejo Medioambiental de Gipuzkoa**

El 31 de enero de 2017 se adjudica el contrato de concesión de obra pública del CMG, fase 1, que incluye la financiación, construcción y explotación de la Planta de Valorización Energética y de la Planta de TMB, fijándose un pago por disponibilidad anual de 21,7 millones de euros, un pago por tonelada en Planta de TMB de 3,80 euros y un pago por tonelada en Planta de Valorización Energética de 11,80 euros. La firma de este contrato ha tenido lugar el día 3 de abril de 2017. Su plazo es de 35 años, de los que 26 meses se destinan a la ejecución de las obras y 4 meses a la puesta en marcha.



## Litigios

A la fecha de emisión de este informe, están pendientes de resolución los siguientes litigios relacionados con actuaciones ligadas a las infraestructuras del CRG y GHK:

- El Juzgado de lo Contencioso-Administrativo nº 1 de Donostia-San Sebastián admitió a trámite, con fecha 27 de enero de 2014, un recurso promovido por las mancomunidades de San Marcos y Debarrena contra los acuerdos de la Asamblea General del Consorcio y de la Junta General de la Sociedad, relativos a la resolución formalizada el 13 de noviembre de 2013, y al desistimiento en el procedimiento de revisión de oficio del acuerdo por el que se aprobaba el expediente del contrato mixto del CGRG. Con fecha 26 de junio de 2014, se presentó la demanda correspondiente, impugnando únicamente el acuerdo de la Junta General de la Sociedad referido, motivada en que el acuerdo se tomó por órgano manifiestamente incompetente, que se vulneran las directivas europeas, especialmente la Directiva 2008/98/CE, así como la NF 7/2008 y que existe ausencia de interés general que justifique la resolución del contrato. Mediante sentencia de 23 de diciembre de 2016 se estima el recurso contencioso-administrativo interpuesto, se declara no ajustada a derecho la resolución del contrato y se anula dejándola sin efecto. El 27 de enero de 2017 exmiembros de la Asamblea General del CRG y las mancomunidades de Urola-Erdia y Tolosaldea interponen recurso de apelación contra dicha sentencia, que está pendiente de resolución a la fecha de emisión de este informe.
- En relación con el contrato de concesión de obra pública del CMG, fase 1, adjudicado el 31 de enero de 2017, se han interpuesto los siguientes recursos que están pendientes de resolver a la fecha de emisión de este informe:
  - Una asociación presenta un recurso ante el TSJPV contra la Administración General de la Comunidad Autónoma del País Vasco, la DFG y el CRG por la desestimación del recurso de alzada interpuesto contra la resolución del Viceconsejero de Medio Ambiente por la que se modifica la declaración de impacto ambiental y la autorización ambiental integrada concedida a GHK para el proyecto de Valorización Energética de residuos promovido en el término municipal de Donostia-San Sebastián y contra la resolución del Viceconsejero de Medio Ambiente por la que se acuerda la prórroga del plazo para acreditar el cumplimiento de las condiciones recogidas en la resolución de concesión de autorización ambiental integrada y formulación de la declaración de impacto ambiental del citado proyecto.
  - Seis recursos interpuestos por las mancomunidades de Urola-Erdia y Tolosaldea ante el Juzgado de lo Contencioso-Administrativo número 2 de Donostia-San Sebastián: dos por los pliegos, dos por el anteproyecto y dos por el estudio de viabilidad.
  - Un licitador recurre el 21 de febrero de 2017 la adjudicación del proyecto ante el Tribunal Administrativo Foral de Recursos Contractuales que ha dictado resolución en fecha 28 de marzo de 2017, en la que desestima el recurso y levanta la suspensión de la adjudicación, habiéndose procedido a la firma del contrato el día 3 de abril de 2017. Contra esta resolución el recurrente ha interpuesto recurso contencioso-administrativo ante el Tribunal Superior de Justicia del País Vasco.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

#### A.4 SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS

El movimiento de esta cuenta de GHK y su detalle en el ejercicio 2015 es el siguiente:

Miles de euros					
CONCEPTO	Subv. total 31/12/15	Saldo 31/12/14	Subvención 2015	Imputación ingresos	Saldo 31/12/15
Infraestructuras PIGRUG.....	40.737	38.388	400	(241)	38.547
Planta Compostaje Lapatx.....	2.100	1.275	-	(150)	1.125
Cesión uso Planta Envases Legazpi.....	1.428	1.264	-	(27)	1.237
Transferencias del CRG- otras inversiones.....	658	151	-	(9)	142
Ecoembalajes España.....	189	-	189	(1)	188
<b>TOTAL</b>	<b>45.112</b>	<b>41.078</b>	<b>589</b>	<b>(428)</b>	<b>41.239</b>

**Nota:** No se muestra el efecto impositivo en la evolución de las subvenciones por ser inmaterial el importe en miles de euros.

A 31 de diciembre de 2015 el CRG ha aportado a GHK 40,7 millones de euros para la construcción de infraestructuras derivadas del PIGRUG. Estas aportaciones tienen su origen en subvenciones concedidas por la DFG al CRG, al amparo de las previsiones de la NF 7/2008, de 23 diciembre, por la que se aprobó el documento de progreso (2008-2016) del PIGRUG 2002-2016, y que en su artículo 5.1 establecía que “la DFG financiará al CRG el 33% del coste de las infraestructuras en alta que le competen en la planificación aprobada mediante la presente Norma Foral conforme a su contenido económico, las cuales serán ejecutadas a través de su sociedad instrumental GHK”.

El coste del inmovilizado intangible a 31 de diciembre de 2015 por 71,4 millones de euros, excepto las plantas de Lapatx y Legazpi que fueron objeto de otras subvenciones por importe de 3,5 millones de euros, está financiado al 33% por la DFG, lo que supone 22,4 millones de euros. Por lo tanto, a 31 de diciembre de 2015, hay un exceso de subvención percibida respecto a la ejecución por importe de 18,3 millones de euros.

Por otra parte, en la Memoria del CRG se afirma que “El Presidente de la Entidad estima, que habiéndose incurrido ya en inversiones superiores a los 40,7 millones de euros recibidos de DFG, siendo el objeto de la subvención las inversiones recogidas en la planificación a ejecutar en todo el período 2008-2019, no hay riesgo de que sea necesario reintegrar a DFG ningún importe por este concepto”.

Las Disposiciones Adicionales Octava y Novena de la NF 8/2016, de 23 de diciembre, por la que se aprueban los Presupuestos Generales del THG para el año 2017, establecen que el PIGRUG 2002-2016 y su documento de progreso (2008-2016), aprobados por la NF 7/2008, de 23 de diciembre, serán de plena aplicación hasta el total cumplimiento de las determinaciones y la completa ejecución de las infraestructuras previstas en ambos documentos y que la DFG financiará al CRG con una cuantía equivalente al 33% del coste de las infraestructuras en alta que le competen recogidas en la planificación aprobada mediante la presente Norma Foral y que a efectos del cálculo del 33%, límite de financiación al



Consortio, se tendrá en cuenta el valor total de las infraestructuras previstas en la presente Norma Foral. La citada NF 8/2016, en la disposición relativa al mantenimiento de la vigencia de la NF 7/2008, ha sido recurrida ante el TSJPV, y habiendo sido solicitada una medida cautelar de suspensión, dicho Tribunal la ha desestimado.

El 31 de enero de 2017 se adjudica el contrato de concesión de obra pública del CMG, fase 1, que incluye la financiación, construcción y explotación de la Planta de Valorización Energética y de la Planta de TMB, fijándose un pago por disponibilidad anual de 21,7 millones de euros, un pago por tonelada en Planta de TMB de 3,80 euros y un pago por tonelada en Planta de Valorización Energética de 11,80 euros. El plazo del contrato es de 35 años, de los que 26 meses se destinan a la ejecución de las obras y 4 meses a la puesta en marcha. No se ha establecido la parte del canon que podría imputarse a las inversiones en infraestructuras realizadas y que por tanto, estarían afectas al destino de las subvenciones concedidas por la DFG.

## A.5 OPERACIONES DE FINANCIACIÓN

### Deudas con entidades de crédito

Miles de euros								
	Año	Importe	Fecha		Deuda a 31/12/2015		Deuda a 31/12/2014	
	concesión	concedido	vcto.	Dispuesto	Largo pl.	Corto pl.	Largo pl.	Corto pl.
Banco Europeo Inversiones ...	2011	195.000	dic.2031	7.200	-	7.095	-	7.200
Ban. Santander y Caixabank	2011	67.939	dic.2031	2.500	-	2.463	-	2.500
AKF Bank, GmBH.....	2015	8.000	ene.2023	8.000	7.612	388	-	-
<b>TOTAL</b>		<b>270.939</b>		<b>17.700</b>	<b>7.612</b>	<b>9.946</b>	<b>-</b>	<b>9.700</b>

El 3 de febrero de 2011 se formalizó entre GHK y diversas entidades financieras un Contrato Marco para la financiación mediante créditos bancarios de las inversiones previstas en el PIGRUG por un importe de 267,9 millones de euros (en diciembre de 2012 se canceló un crédito por importe de 5 millones de euros que no se había dispuesto).

Tras la decisión adoptada de la paralización de la construcción del CGRG, el importe no dispuesto a dicha fecha de los contratos firmados con el BEI y con el Banco Santander y Caixabank dejó de ser disponible al estar vinculados dichos préstamos con la citada construcción.

En relación a la construcción de la Planta de Compostaje de Epele, con fecha 15 de enero de 2015, GHK ha formalizado un contrato de financiación por un importe de 8 millones de euros. En relación con este préstamo, GHK suscribe un contrato de constitución de garantías reales en favor del banco emisor, relativas a prendas sobre diferentes derechos de crédito que para GHK se deriven frente a CRG; de determinados contratos suscritos para la construcción y explotación de la Planta de Epele; de pólizas de seguro relacionadas con infraestructuras de Epele y sobre el derecho de crédito de sendas cuentas corrientes abiertas en una entidad financiera (esta última de tercer rango).



En los contratos de crédito suscritos en el año 2011 se han producido causas de vencimiento anticipado entre las que destacamos el abandono del proyecto, la resolución de determinados contratos ligados al CGRG y la suscripción de endeudamiento financiero adicional con la constitución de garantías en el año 2015, comentadas en el párrafo anterior. No obstante, hemos de destacar que los contratos de crédito no contienen supuestos que constituyan condiciones resolutorias automáticas, por lo que su terminación anticipada requeriría que las entidades financiadoras la instasen expresamente sobre la base de la existencia de alguno de los supuestos de vencimiento, lo cual, no ha ocurrido a la fecha de este informe.

### Operaciones de cobertura financiera

De acuerdo con los contratos de crédito, GHK debía suscribir contratos de cobertura que alcanzasen el 90% de la deuda en el período de construcción y el 80% en el período de explotación en dos fases: la mitad a la firma de los contratos de crédito y la otra mitad en el momento de la primera disposición, siendo su vencimiento en diciembre de 2029.

En febrero y mayo de 2011 se suscribieron sendos contratos de cobertura de permuta financiera de tipos de interés con dos entidades financieras, mediante los cuales se intercambia el euribor mensual por unos tipos de interés fijos, 4,39% y 4,22%, respectivamente. En dichos contratos los importes sobre los que se calculan los intereses se establecieron de acuerdo con el calendario de disposiciones previsto (nocionales), recogido en el denominado “caso base” formalizado entre las partes en escritura pública en mayo de 2011, y no sobre los importes realmente dispuestos. A 31 de diciembre de 2015 el nocional contratado asciende a 208,8 millones de euros.

GHK, partiendo de un informe realizado por una empresa externa, ha valorado los derivados financieros a su valor razonable, que se obtiene descontando los flujos futuros a una tasa de descuento que tiene en consideración el riesgo de crédito de los contratantes. Siguiendo dicho criterio, el valor estimado de los derivados a 31 de diciembre de 2015 se ha registrado como de no cobertura en los epígrafes del pasivo por un importe total de 46,6 millones de euros (5,2 millones de euros a corto plazo y 41,4 millones de euros a largo plazo). Esta valoración difiere del valor libre de riesgo, que asciende a 64,3 millones de euros, siendo este importe el que resultaría en caso de liquidación.

Los instrumentos financieros no reúnen los requisitos sobre normas de valoración para poder ser clasificados como de cobertura y, por tanto, se ha imputado a la Cuenta de pérdidas y ganancias el cambio en la valoración de los mismos. Al cierre del ejercicio 2015 se ha registrado un importe de 4,4 millones de euros con cargo al epígrafe “Variación de valor razonable en instrumentos financieros” de la Cuenta de pérdidas y ganancias.

El acaecimiento de cualquier causa de vencimiento anticipado de las previstas en los contratos de crédito comentados en el apartado anterior, constituye, a su vez, una causa de vencimiento anticipado de los contratos de cobertura. No obstante, al igual que en las operaciones de crédito no son cláusulas automáticas, sino que requieren la instancia expresa



de las entidades financieras, sin que se haya producido esta circunstancia a la fecha de este informe.

Con fecha 31 de mayo de 2013 los administradores interpusieron una demanda de juicio ordinario a dos entidades financieras y a asesores financieros, solicitando la nulidad de determinados contratos o, subsidiariamente, determinadas compensaciones y la nulidad parcial de los mismos, al entender que el nocional de los derivados debería haberse adecuado al importe significativamente menor de la financiación dispuesta y considerar que no se han tomado adecuadamente determinados parámetros de cálculo. En dicho contencioso, se solicitó la nulidad o resolución de los contratos de permuta financiera de tipo de interés otorgados por los bancos y, subsidiariamente, la resolución del contrato de prestación de servicios del asesor financiero, lo que podía llevar a la Sociedad a dejar de abonar en lo sucesivo las liquidaciones y que incluso permitiera a la Sociedad recuperar los abonos ya realizados hasta la fecha. El 13 de enero de 2015 el Juzgado de Primera Instancia de Donostia-San Sebastián ha desestimado la demanda presentada por GHK. El Consejo de Administración de la Sociedad, con fecha 30 de enero de 2015, acuerda interponer recurso de apelación contra la sentencia, y en virtud de sentencia de 9 de marzo de 2017, la Sección Tercera de la Audiencia Provincial de Gipuzkoa, ha desestimado dicho recurso de apelación. A la fecha de emisión de este informe dicha sentencia no ha sido recurrida y ha devenido, por tanto, firme.

## Gastos financieros

Los gastos financieros registrados en los ejercicios 2015 y 2014 se detallan como sigue:

CONCEPTO	Miles de euros	
	2015	2014
Comisiones de disponibilidad .....	88	1.449
Intereses de préstamos dispuestos.....	331	181
Intereses de derivados financieros .....	9.459	7.374
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>9.878</b>	<b>9.004</b>

Las últimas comisiones por la disponibilidad teórica se abonaron el 31 de diciembre de 2014 y el 3 de febrero de 2015 para el Banco Santander y Caixabank y para el BEI, respectivamente.

A 31 de diciembre de 2015 GHK ha abonado todas las liquidaciones de los derivados. Los gastos financieros originados por las operaciones de cobertura durante el período 2011 a 2015 ascienden a 24,9 millones de euros.

## Compromisos

- La DFG suscribe dos documentos de compromisos en 2011 y 2015 por los que asume una serie de obligaciones en el marco de los contratos de financiación de la construcción y puesta en marcha de las infraestructuras en residuos urbanos en el THG, entre los que están la obligación de aportar a GHK, a través del CRG, el 33% de las cantidades que el CRG deba aportar a GHK en determinados supuestos de daños en las infraestructuras del proyecto y excesos de costes, así como la obligación de adelantar al CRG las cantidades que éste deba aportar a GHK por los daños y excesos de coste comentados, hasta un importe máximo de 38 millones de euros y 800.000 euros, respectivamente, para cada uno de los documentos de compromiso.
- El CRG formalizó el 3 de febrero de 2011 un contrato de compromisos con las entidades prestamistas, respondiendo solidariamente a la totalidad de las obligaciones de pago derivadas de los contratos de préstamo y de cobertura. Además, en dicho documento se obliga, entre otros, a no realizar actividades distintas a las establecidas en el PIGRUG, a no permitir ninguna modificación o novación del Convenio Marco de encomienda de gestión que suponga, entre otros, cualquier alteración de los parámetros que los financiadores han tenido en cuenta para la elaboración del caso base, a no tomar ninguna decisión contraria a los documentos de financiación y a garantizar que la tarifa cubra el coste del servicio incluido el coste de la deuda.
- Contrato de garantías o prendas: GHK y las entidades prestamistas formalizaron el 3 de febrero de 2011 un Contrato Marco de garantías sobre los derechos crediticios derivados de los contratos del proyecto, cuentas bancarias, contratos de seguros y devoluciones de IVA, para hacer frente a las obligaciones derivadas de los contratos de crédito y los contratos de cobertura.

## A.6 INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

El detalle de los ingresos por prestación de servicios de GHK es el siguiente:

	Miles de euros	
	2015	2014
<b>Gestión en alta residuos</b>	<b>20.445</b>	<b>22.482</b>
Mancomunidad Municipal de San Marcos .....	10.001	10.507
Mancomunidad de Txingudi.....	3.112	3.289
Mancomunidad Comarcal de Debabarrena .....	2.339	2.330
Mancomunidad de Sasieta .....	1.132	1.169
Mancomunidad de Tolosaldea.....	935	1.512
Mancomunidad de Debagoiena .....	672	1.211
Mancomunidad de Urola-Kosta.....	1.491	1.626
Mancomunidad de Urola-Erdia.....	763	838
<b>Biorresiduo</b>	<b>2.242</b>	<b>1.662</b>
<b>Separación envases ligeros</b>	<b>1.929</b>	<b>1.796</b>
<b>Venta productos terminados</b>	<b>45</b>	<b>19</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>24.661</b>	<b>25.959</b>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

Las tarifas por la prestación de estos servicios que se han aplicado en el ejercicio 2015 son las aprobadas para el ejercicio 2012 en la Asamblea General del CRG del 22 de diciembre de 2011, publicándose las mismas en el BOG de 27 de diciembre de 2011 (biorresiduo: 65,57 euros/tonelada y, fracción resto: 131,15 euros/tonelada).

La Asamblea General del CRG, el 22 de diciembre de 2015, aprobó las tarifas para el ejercicio 2016, publicándose las mismas en el BOG de 31 de diciembre de 2015 (biorresiduo: entre 102,3 y 133,77 euros/tonelada y fracción resto: 157,38 euros/tonelada).

La gestión, liquidación y cobro en período voluntario de la tarifa la realiza GHK, como medio propio, no así, la recaudación en ejecutiva que la gestiona el CRG. La NF 7/2008, otorga al CRG, para el cobro de las aportaciones de las mancomunidades y de la prestación de servicios, las mismas facultades que a las entidades de ámbito supramunicipal.

Los ingresos por gestión en alta de los residuos, registrados por GHK en el ejercicio 2015 han disminuido un 9% con respecto al ejercicio anterior, debido, fundamentalmente a la disminución en un 3% de las toneladas de residuos fracción resto.

En relación con la liquidación del presupuesto del CRG los ingresos por "Tasas y otros ingresos" por importe de 75.976 euros corresponden, fundamentalmente, a la facturación a GHK por los gastos de personal del asesor-letrado por 53.983 euros y por los gastos de la intervención derivados del convenio con la Mancomunidad de Debagoiena para la prestación de dicho servicio, registrados en "Gastos por transferencias corrientes" por importe de 14.598 euros (ver A.7).

## A.7 GASTOS DE PERSONAL

Los gastos de personal del CRG y GHK detallados por conceptos son:

	Miles de euros	
	2015	2014
Sueldos y salarios .....	45	65
Seguridad Social.....	9	12
<b>TOTAL CRG</b>	<b>54</b>	<b>77</b>
Alta dirección.....	106	80
Cargos de confianza .....	50	50
Personal laboral fijo.....	298	286
Personal temporal .....	62	75
Indemnizaciones .....	-	25
Seguridad Social.....	140	141
Otros gastos.....	2	2
<b>TOTAL GHK</b>	<b>658</b>	<b>659</b>





## Retribuciones

El 27 de febrero de 2015 el Consejo de Administración de GHK adopta los siguientes acuerdos:

- Aprobar la renovación del convenio aplicable a los trabajadores para el período 2014-2016, con un incremento del 0,6% de las retribuciones del personal (en base al convenio aplicable al personal laboral de la DFG), aplicándose el incremento retributivo con carácter retroactivo desde el 1 de enero de 2014.
- Aprobar la regularización por atrasos correspondientes a la paga extraordinaria de diciembre de 2012. En función de este acuerdo, se abonan las cantidades que estaban pendientes de pago, 5.039 euros en 2015 y 5.793 euros en 2016. En el ejercicio 2013 se habían abonado 13.091 euros.

El Director General que cesa el 26 de agosto de 2015 percibe una indemnización por importe de 19.923 euros por falta de preaviso correspondiente a tres mensualidades de salario y por importe de 5.247 euros a razón de siete días de salario por año de trabajo. Estas indemnizaciones coinciden con las previsiones del artículo 11 del Real Decreto 1382/1985, de 1 de agosto, por el que se regula la relación laboral de carácter especial del personal de alta dirección. La Ley 3/2012, de 6 de julio, de medidas urgentes para la reforma de mercado laboral en su Disposición adicional octava. Dos establece que la extinción por desistimiento del empresario de los contratos mercantiles y de alta dirección, cualquiera que sea la fecha de su celebración, únicamente dará lugar a una indemnización no superior a siete días por año de servicio, con un máximo de seis mensualidades, así como a una indemnización en caso de incumplimiento del preaviso de la retribución del período de preaviso incumplido, que en caso que nos ocupa es de quince días y ascendería a 3.221 euros

## Relación de puestos de trabajo y plantilla a 31 de diciembre de 2015

La Asamblea General del CRG de 22 de junio de 2012 aprobó con carácter definitivo la RPT, la cual incluía un único puesto de trabajo, reservado a funcionario, sin que se hayan producido modificaciones con posterioridad. En relación con este puesto, el 23 de diciembre de 2013, la Presidencia del CRG acordó adscribir al puesto de Técnico de Administración General-Letrado a un funcionario del Ayuntamiento de Lezo, con efectos de inicio de sus funciones el 10 de enero de 2014, produciéndose su cese el 7 de septiembre de 2015. El CRG repercute los gastos de personal abonados por el período enero a septiembre a su sociedad GHK (ver A.6).

El 24 de enero de 2013 se firmó un convenio entre el CRG y la Mancomunidad de Debagoiena para que su interventor ejecutara las tareas de intervención del CRG. El CRG abona a la Mancomunidad los gastos correspondientes. Con fecha 30 de noviembre de 2015 se dejó sin efecto el convenio citado, cesando al interventor y solicitando a la DFG el nombramiento de un técnico para el ejercicio de la función de control interno de la gestión económica del CRG y de GHK. Estos gastos por los servicios de intervención se facturan a GHK (ver A.6).



En relación con la plantilla de GHK el detalle es el siguiente:

	Número	
	31.12.2015	31.12.2014
Alta dirección .....	1	1
Cargos de confianza.....	2	1
Laborales fijos .....	7	7
Laborales temporales.....	2	2
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>11</b>

## A.8 APROVISIONAMIENTOS Y OTROS GASTOS DE EXPLOTACIÓN

El gasto por aprovisionamientos de GHK se detalla como sigue:

APROVISIONAMIENTOS CONCEPTO	Miles de euros	
	2015	2014
<b>Canon vertido residuos</b>	<b>11.816</b>	<b>12.665</b>
Mancomunidad de Sasieta.....	284	3.260
Mancomunidad de Urola Kosta .....	-	6.279
Urola-Erdiko Lapatx Zabortegia, SA.....	11.532	3.126
<b>Otros aprovisionamientos</b>	<b>5.863</b>	<b>5.166</b>
Gestión de Planta Envases ligeros de Legazpi .....	1.225	1.164
Tratamiento de Compostaje en el exterior .....	1.075	707
Transporte de residuos del Alto Deba .....	124	210
Transporte de residuos de San Marcos.....	718	825
Transporte de residuos de Debabarrena y Txingudi .....	766	835
Transporte de biorresiduo.....	441	292
Gestión estación de Transferencia San Marcos.....	732	732
Gestión estación de Transferencia Txingudi.....	165	165
Gestión estación de Transferencia Sasieta .....	298	-
Gestión estación de Transferencia Akei.....	17	4
Otros menores.....	302	232
<b>TOTAL</b>	<b>17.679</b>	<b>17.831</b>

El canon de vertido se corresponde con el gasto facturado por las entidades que gestionan los vertederos existentes en el THG, cuyas tasas son aprobadas anualmente por sus órganos, en concepto de vertido de los residuos fracción resto. De los tres vertederos señalados en el cuadro, el de Urteta (Urola-Kosta) cierra en diciembre de 2014, el de Sasieta (Goierri) en enero de 2015 y el de Lapatx (Urola-Erdia) en noviembre de 2016. A la fecha de emisión de este informe, están vigentes dos convenios y un contrato para el servicio de vertido y eliminación de residuos fracción resto en Cantabria, Navarra y Gipuzkoa que se suscriben el 10 de mayo de 2016, el 10 de noviembre de 2016, y el 24 de noviembre de 2016, respectivamente.

GHK asume el gasto de gestión de las estaciones de transferencias donde se centralizan los residuos de cada comarca y el gasto de su transporte desde las estaciones de transferencia hasta los vertederos autorizados.

La cuenta “otros gastos de explotación” se detalla como sigue:

OTROS GASTOS DE EXPLOTACIÓN		Miles de euros	
CONCEPTO	2015	2014	
Arrendamientos y cánones .....	68	78	
Reparación y conservación .....	71	47	
Servicios de profesionales independientes .....	423	185	
Transportes .....	5	5	
Primas de seguros .....	19	27	
Servicios bancarios y similares .....	38	42	
Publicidad, propaganda y relaciones públicas .....	86	26	
Suministros .....	36	32	
Otros servicios .....	150	152	
Tributos .....	8	9	
<b>TOTAL</b>	<b>904</b>	<b>603</b>	



## A.9 ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN

### Expedientes de contratación

DESCRIPCIÓN	Tipo	Adjudicación		Ejecución	
		Proced.	Importe	2015	DEFIC.
1. Suministro de pala .....	Sumin.	PNCP	176	176	B
2. Suministro de tractor .....	Sumin.	PNCP	166	166	B
3. Suministro de mezcladora .....	Sumin.	PNCP	125	125	A, B
4. Suministro de volteadora .....	Sumin.	PNCP	189	189	A, B
5. Suministro de cribadora .....	Sumin.	PNCP	190	190	A, B
6. Transporte de residuos de la Mancomunidad de Txingudi .....	Serv.	PA	293	42	B
7. Transporte de residuos de la Mancomunidad de San Marcos .....	Serv.	PA	787	-	B
8. Tercer contrato derivado del AM serv. biorresiduo y compost.....	Serv.	(*)AM	p.u.	390	
<b>TOTAL</b>			<b>1.926</b>	<b>1.278</b>	

(\*): El AM (Acuerdo Marco) se licitó por procedimiento abierto en el ejercicio 2012.

PA: Procedimiento abierto.

PNCP: Procedimiento negociado con publicidad.

p.u: Precios unitarios.

DESCRIPCIÓN	Año origen	Importe Adjudic.	EJECUCIÓN			DEFIC.
			31/12/14	2015	31/12/15	
9. Asistencia técnica ingeniería CGRG .....	2008	6.221	5.084	585	5.669	
Modificado 2011 .....	2011	269				
Modificado 2014 .....	2014	-				
10. Asistencia técnicas y dirección de obra Planta Epele .....	2014	186	3	183	186	
11. Constr. Planta Compostaje y Estación de Transferencia Epele ...	2014	5.747	-	5.310	5.310	C, D, E
12. Constr. depósitos agua y trabajos urbanización Planta Epele ....	2014	689	634	78	712	C, D, E
13. Servicio triturado-desfibrado y transporte residuos verdes .....	2014	160	-	64	64	
<b>TOTAL</b>		<b>13.272</b>	<b>5.721</b>	<b>6.220</b>	<b>11.941</b>	

DEFICIENCIAS	Importe	
	Nº	Adjudicación
A Expedientes tramitados individualmente por procedimiento negociado con publicidad susceptibles de haberse incluido en un único procedimiento de contratación por lotes .....	3	504
B Los pliegos no concretan sobre qué elementos y en qué condiciones se presentan las mejoras .....	7	1.927
C No se realiza el informe de supervisión del proyecto .....	2	6.436
D El plan de seguridad y salud no ha sido aprobado por el órgano de contratación .....	2	6.436
E Deficiencias específicas comentadas en la Opinión o en Consideraciones sobre los sistemas de control interno		



El Consejo de Administración de GHK, el 31 de marzo de 2014, autoriza la cesión y traspaso a otra empresa del contrato de asistencia técnica para la ingeniería del CGRG (expediente 9) adjudicado en 2008 por un importe de 6,2 millones de euros. En enero de 2015 se interpone recurso contencioso-administrativo por parte de las mancomunidades de Debabarrena y San Marcos contra dicho acuerdo. En el mes de diciembre de 2015 los demandantes solicitan la suspensión del recurso hasta que se resuelva, por parte del TSJPV, el litigio relacionado con la resolución del contrato de obras del CGRG.

### Gasto sin expediente de contratación

Del análisis del gasto sin expediente de contratación realizado en el ejercicio destacamos las siguientes adquisiciones por importe menor a 50.000 euros que se han realizado sin petición de ofertas, tal y como se establece en las instrucciones internas de contratación, pero que consideramos que de acuerdo con las previsiones del artículo 191 del TRLCSP hubiera sido recomendable, al menos, haber realizado petición de ofertas:

	Miles de euros
CONCEPTO	2015
Asesoramiento legal a los administradores responsabilidad formulación de cuentas.....	25
Diseño para depósito inertizados cantera Zestoa.....	46
<b>TOTAL</b>	<b>71</b>

Asimismo, se contrata sin petición de ofertas en el ejercicio 2013 el asesoramiento legal para el litigio relativo a los derivados financieros, habiéndose incurrido al cierre del ejercicio 2015 en un gasto de 112.500 euros (45.000 euros en 2013, 22.500 euros en 2014 y 45.000 euros en 2015).

Finalmente se ha analizado el gasto por tratamiento de biorresiduos y transporte de residuos entre los expedientes cuya vigencia finaliza en el ejercicio 2015 y las adjudicaciones de los nuevos expedientes licitados en el ejercicio.



## AL TRIBUNAL DE CUENTAS DEL PAÍS VASCO

AINHOA INTXAURRANDIETA EZKURRA Expresidenta del CONSORCIO DE RESIDUOS DE GIPUZKOA, habiendo recibido documento provisional comprensivo del resultado de fiscalización del ejercicio 2015 del citado ente local, dentro del plazo otorgado al efecto tiene a bien formular las siguientes

### ALEGACIONES

#### PRIMERA.- Punto "I. Introducción" No se ha retomado el proyecto original

En el apartado 1.- Introducción del informe del Tribunal Vasco de Cuentas (TVSC) se afirma en el último párrafo de la página 24:

"En el ejercicio 2016 se ha retomado el proyecto original del CGRG" haciendo referencia al adjudicado el mes de marzo de 2011, para la redacción del proyecto, dirección facultativa, ejecución de las obras de construcción, puesta en marcha y explotación del CGRG por un importe de 272,9 millones de euros (IVA excluido).

Sin embargo el contrato de concesión de obra pública referente al CMG fase 1 al que también se refiere el informe en el mismo párrafo difiere sustancialmente del proyecto original.

En el Pliego de Prescripciones Técnicas (Documento nº 1 adjunto a este escrito) que regula dicha contratación de concesión de obra pública en su página 11/164 de su apartado "2 ANTECEDENTES", señala:

*"Por ello recientemente, la Diputación Foral de Gipuzkoa ha realizado un estudio actualizado y prognosis para los próximos años, de las necesidades de tratamiento de los residuos generados en el Territorio Histórico de Gipuzkoa mediante valorización energética.*

*Como resultado del estudio, se ha determinado que, la instalación de valorización energética inicialmente planteada, tiene una capacidad muy superior a la necesaria actualmente (aproximadamente un 30%) 260.000 t/año iniciales frente a las 194.192 t/año resultantes del nuevo estudio. Dicho valor se basa en:*

- *Una estimación de necesidades de tratamiento de residuos mediante valorización energética de 163.449 t/año para el año 2020 (de acuerdo a la prognosis de residuos).*



- Una capacidad adicional (aprox. +20%) para absorber el crecimiento previsto de residuos y posibles paradas de la planta, tanto programadas como no programadas.
- La no existencia de un vertedero de cola según el PIGRUG y el DdP.

*Por lo tanto existe una necesidad real de que el proyecto se modifique, para que la instalación de valorización energética y el resto de instalaciones auxiliares que conforman el CMG1 se adapten a las nuevas necesidades de capacidad de procesamiento de residuos del Territorio Histórico de Gipuzkoa".*

El "estudio" realizado por la Diputación de Gipuzkoa, al que alude el Pliego de Prescripciones Técnicas es el documento titulado "Revisión del dimensionamiento de la Planta de Valorización Energética con Pretratamiento Mecánico Biológico centralizado en cabecera, adoptado en el escenario base modificado del Documento de Progreso del Plan Integral de Gestión de Residuos de Gipuzkoa 2008-2016" (Documento nº 2 adjunto a este escrito) en el que se ha realizado una prognosis (página 137 del documento) con las siguientes previsiones:

- Las necesidades de tratamiento (capacidad nominal) en PVE en el estudio realizado el año 2015 es de 163.449 toneladas año frente a los 213.565 toneladas año previstos en el Documento de Progreso, es decir un 23,5% menos.
- La capacidad de diseño de la PVE en el estudio realizado el año 2015 es de 200.000 toneladas año frente a las 260.000 toneladas año previstas en el Documento de Progreso, es decir un 30% menos.

Con base en dicho documento, que por cierto no ha sido aprobado ni por la Diputación Foral ni mucho menos por las Juntas Generales de Gipuzkoa, se ha redactado el Anteproyecto para la concesión del Complejo Medioambiental Gipuzkoa Fase 1 y se ha licitado la concesión de la obra pública.

Por lo tanto la capacidad nominal de la PVE prevista en el CMG fase 1 (163.449 toneladas/año) es un 37,13% menos que el licitado, contratado y adjudicado por GHK, SAU en marzo de 2011 (260.000 toneladas año) y la capacidad de diseño de la PVE prevista en el CMG fase 1 (200.000 toneladas año) es un 37,5% menor que el licitado, contratado y adjudicado por GHK, SAU el 12 de mayo de 2011 (320.000 toneladas/año).

Por lo tanto no se ha retomado el proyecto original sino que se ha modificado y redimensionado.



## **SEGUNDA.- En relación al apartado "II OPINIÓN"**

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

#### **Consortio de Residuos de Gipuzkoa**

1.- El No cumplimiento de los artículos 14 y 15 de la Norma Foral 21/2003 está previsto en el artículo 50 de la propia Norma Foral.

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

#### **Consortio de Residuos de Gipuzkoa**

1. La reducción del inmovilizado financiero no es correcto por cálculo erróneo del patrimonio de la sociedad. LA SOCIEDAD TIENE PATRIMONIO NETO NEGATIVO por activaciones improcedentes en el CGRG y sentencia judicial firme que exige incrementar el pasivo. (Véase IV cuentas anuales).

#### **Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa SAU**

3. De la **sentencia judicial firme** en el momento de estas alegaciones, porque ahora se ha declinado defender la nulidad de los contratos financieros, se desprende que, **el valor del pasivo libre de riesgo es 17,7 millones superior al de balance**. El tribunal es concedor del hecho, valoración inferior al aceptado por los gestores al no recurrir la sentencia y no puede alegar desconocimiento de los efectos.

Con la decisión de no recurrir la sentencia desestimatoria no se están defendiendo los intereses de GHK ya que con una prosperabilidad superior al 2% habría merecido la pena asumir el riesgo de confirmar la desestimación en el TS. No existe informe alguno que justifique que la prosperabilidad del recurso ante el TS sea inferior al 2%. Desde un punto de vista estrictamente técnico y estadístico la decisión carece de soporte suficiente.

#### **Otras cuestiones**

La adjudicación a 31 de enero de 2017 de un contrato en modalidad de concesión de obra pública, conocido como CMG FASE 1, tiene efectos trascendentales en la contabilidad de GHK SAU. Es preciso tener en cuenta el Anexo 14 del Pliego de cláusulas administrativas que rigen el contrato de concesión de obra pública de CMG fase 1, en relación con los artículos 36.2.1 y 64 del propio Pliego. En la nota 6 de las cuentas anuales de 2015 de la Sociedad se reflejan los activos intangibles, correspondientes al CGRG con un valor neto de 46.465.730,06 euros que a su vez es la cifra del anexo 14 de los pliegos administrativos del contrato para el diseño, financiación, construcción, operación y mantenimiento del complejo medioambiental de Gipuzkoa - fase 1. En aplicación de las NIC/CNIIF y del contrato, estos activos en cesión corresponde contabilizar al operador que es la nueva empresa adjudicataria. GHK SAU con un patrimonio neta declarado inferior a 1 millón debe dar de baja del activo a más de 45 millones ya que GHK SAU deberá desadscribir aquellos bienes,



titularidad del Consorcio, que este último ha puesto a disposición de la Sociedad Concesionaria.

Es preciso tener en cuenta el Anexo 14 del Pliego de cláusulas administrativas (DOCUMENTO Nº 3 adjunto a este escrito) que rigen el contrato de concesión de obra pública de CMG fase 1, en relación con los artículos 36.2.1 y 64 del propio Pliego.

#### **"ANEXO 14. INVENTARIO DE BIENES Y TERRENOS**

##### *Concepto Importe*

*Plataforma 16.122.816,74 euros*

*Proyecto básico definitivo 10.575.429,58 euros*

*Terrenos y viales 19.009.566,74 euros*

*Varios 757.917,00 euros*

**TOTAL 46.465.730,06 euros**

#### **36.2.1. Puesta a disposición de terrenos**

*La Administración Contratante pondrá a disposición de la Sociedad Concesionaria el derecho de uso de los terrenos e instalaciones de su titularidad, listados en el Anexo 14, necesarios para la ejecución de la obra y cumplimiento de las prestaciones incluidas en el objeto del contrato a través de GHK, en virtud de la encomienda específica incluida en el Anexo 15. En todo caso, el concesionario no se verá afectado por al fecha de disponibilidad de los terrenos.*

#### **64. RÉGIMEN DE LOS BIENES GENERADOS EN EJECUCIÓN DEL CONTRATO, TITULARIDAD DE LAS INSTALACIONES Y ELEMENTOS DE EXPLOTACIÓN**

*1. Los bienes y terrenos puestos a disposición del contratista, cuyo inventario se incluye como Anexo 13 al presente Pliego, así como el resto de bienes y elementos que se generen durante la ejecución del presente Contrato son propiedad y forman parte del dominio público del Consorcio de Residuos de Gipuzkoa.*

*2. El contratista deberá adscribir los activos al objeto de la concesión, realizar las inversiones comprometidas en su oferta y revertirlos una vez finalice el período de explotación previsto en el contrato o en sus prórrogas. Al término de este período, el CMG 1 deberá estar totalmente operativo, con rendimientos normales y en perfecto estado de uso, lo que se acreditará mediante el informe técnico de reversión del CMG 1.*



3. *El régimen de titularidad de los bienes durante la vida del contrato será el siguiente:*
- *Todos los bienes materiales que se hallen fijos a la tierra, tales como obras civiles, elementos de construcción o elementos mecánicos atados, atornillados o enclaustrados en los elementos de obra forman parte del dominio público del Consorcio de Residuos de Gipuzkoa desde su ejecución, o desde que físicamente se hayan adherido a la tierra o a los elementos de obra, no pudiendo el contratista segregarlos o separarlos de la misma sin consentimiento previo, expreso y escrito de la Administración Contratante.*
  - *El resto de bienes muebles que no se hallen pegados a la tierra, tales como suministros de consumibles, elementos móviles, etc. forman parte del dominio público del Consorcio de Residuos de Gipuzkoa desde la firma del Acta de Recepción Formal de CMG 1, excepción hecha del depósito de repuestos del contratista, que será propiedad del mismo mientras sus elementos o componentes no sean incorporados a la planta, y sobre los que la Administración tendrá una opción de compra en los términos determinados en el Reglamento Preliminar de Explotación.*
4. *El contratista tiene derecho al uso de los elementos integrantes del dominio público del Consorcio definidos en la presente estipulación. En cualquier caso, el derecho de uso del contratista estará condicionado por la naturaleza de bienes de dominio público de los mismos".*

En este apartado se cita la adjudicación del contrato de concesión de obra pública de CMG fase 1, que incluye la Planta de Valorización Energética y la Planta TMB, por un plazo de 35 años. Sin embargo no se dice que dicha adjudicación constituye un incumplimiento y una causa de vencimiento anticipado de los contratos financieros suscritos el 3 de febrero y en mayo de 2011 entre GHK y diversas entidades financieras.

En este sentido se adjunta como DOCUMENTO N° 4 copia del Contrato de Garantías de las entidades financieras y GHK, SAU, suscrito el 3 de febrero de 2011. En su página 36 subrayado figura la cláusula 4.5 sobre la "*Indivisibilidad de las Prendas de las Cuentas del Proyecto*" en los siguientes términos:

*"Cada una de las Prendas de las Cuentas del Proyecto tiene una naturaleza indivisible. Por consiguiente, todos los Derechos de Crédito de las Cuentas que aquí se pignoran, de conformidad con este Contrato, quedarán afectados hasta la íntegra satisfacción o cancelación de todas y cada una de las Obligaciones Garantizadas respectivamente. De esta forma, cada una de las Prendas de las Cuentas del Proyecto existirá sobre el porcentaje correspondiente de los Derechos de Crédito de las Cuentas de conformidad con las Estipulaciones 4.1.2 y 4.1.3 hasta la total satisfacción de las Obligaciones Garantizadas que correspondan".*

También se adjunta como DOCUMENTO N° 5 copia del Contrato de Compromisos firmado por el Consorcio de Residuos de Gipuzkoa, por GHK, SAU y por las entidades financieras. En dicho contrato se recogen, entre otras, las siguientes cláusulas:

Página 27:

**"2 OBLIGACIONES DE HACER Y NO HACER DEL CONSORCIO**

*El Consorcio se obliga frente a la Acreditada y los Financiadores al cumplimiento de todas y cada una de las obligaciones que se detallan a continuación (salvo autorización previa, expresa y por escrito en contrario por parte de los Financiadores), reconociendo su carácter esencial para la suscripción por parte de los Financiadores de los Documentos de la Financiación.*

**2.1 Obligación de no modificación de los Estatutos Sociales de la Acreditada.**

*No adoptar ni permitir ningún cambio o modificación en los estatutos sociales de la Acreditada.*

**2.2. Obligación de no realizar actividades distintas del Proyecto.**

*Asegurarse de que la Acreditada no realiza ninguna actividad distinta del Proyecto, que constituye el objeto de la Financiación"*

Página 29:

**"2.3.2 No permitir ninguna modificación o novación del Convenio Marco (tal y como éste se encuentra vigente en la fecha de firma de este Contrato), en tanto dicha modificación pueda suponer de manera alguna:"**

Página 30:

**"2.5 Obligación de no tomar ninguna decisión contraria a los Documentos de la Financiación**

**2.5.1 No adoptar ningún acuerdo o decisión, o exigir o imponer a la Acreditada, en su calidad de accionista único, que lleve a cabo acciones u omisiones que supongan o razonablemente puedan suponer el acaecimiento de una Causa de Vencimiento Anticipado, o cualquier otro incumplimiento por la Acreditada de cualquier Documento de la Financiación o de cualquier Contrato del Proyecto.**

**2.6 Obligación de no permitir el cese de actividades de la Acreditada**

**2.6.1 No adoptar ni permitir ningún acuerdo relativo a la disolución, liquidación, fusión, escisión, transformación, reducción o ampliación de capital (salvo que la ampliación de capital se produzca en los términos previstos en la Estipulación 7 siguiente) o cualquier otra reorganización societaria o modificación de la estructura jurídica de la Acreditada.**

**2.6.2 No permitir el Abandono del Proyecto".**

Página 31:

*"2.8 Compromiso en relación con el cumplimiento por la Acreditada de los Documentos de la Financiación*

*2.8.1 Tomar todas las decisiones y realizar todas las actuaciones necesarias a fin de que la Acreditada pueda cumplir sus obligaciones bajo los Documentos de la Financiación.*

*2.8.2 Garantizar a los Financiadores que la Acreditada no asumirá ninguna obligación frente al Consorcio o frente a cualquier tercero distinta a las reflejadas en el Caso Base y las permitidas expresamente en los Documentos de la Financiación".*

### **TERCERA.- En relación al apartado "IV CUENTAS ANUALES"**

#### **IV.2 Cuentas de Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa SAU**

La activación de la totalidad de los 8,3 millones correspondientes a trabajos de un proyecto de 2011, obsoleto, abandonado, cuando la Diputación se jacta de un nuevo diseño de planta, el más moderno y con nueva tecnología no cumple los principios contables mínimos y en ningún caso cumplen la definición de activo, pues no tienen capacidad de generar rendimiento futuro alguno.

Además según la nota 6 de las cuentas anuales en los años 2014 y 2015 se han activado trabajos de ingeniería de la planta de TMB de Zubieta, cuando han declarado que NO la van a construir, por valor de 1,254 millones en 2014 y 585.000 euros en 2015. Estos valores deberían llevarse a pérdidas con su reducción del patrimonio.

Tras la decisión de no defender la nulidad de los contratos financieros, debería revisarse su valoración adecuándolo a lo que se desprende de la sentencia.

Cualquiera de las tres correcciones anteriores, por sí solas, colocan a la sociedad en causa de disolución con patrimonio neto negativo.

### **ANEXOS**

#### **A2 PRESUPUESTOS Y CUENTAS ANUALES**

Las cuentas de 2014 se llevaron a aprobación a la junta celebrada en junio de 2015 y fueron rechazadas. Los actuales gestores presentaron las cuentas 2014 y 2015 de forma conjunta sin modificar un solo céntimo las cuentas de 2014 para aprobarlas dando por buena la gestión anteriormente rechazada por los mismos representantes que ahora las presentan.

### **A3 INMOVILIZADO INTANGIBLE Y PATROMONIO ADSCRITO**

#### **Altas inmovilizado 2015**

El informe externo que se usa de base para la activación de 8,3 millones de euros es anterior a la aprobación de los pliegos que licitan un nuevo diseño de planta, de facto se ha dejado sin valor la "posibilidad" de que los estudios anteriores pudieran activarse cuando se contrata el diseño de una NUEVA planta con la "última" tecnología según afirmaciones del presidente del Consorcio.

El proyecto anterior de la planta TMB (Tratamiento Mecánico Biológico) de Zubieta se ha abandonado y se prevé una nueva TMB previa a la incineración de características totalmente distintas. Ni el tratamiento mecánico ni el biológico se asemejan en las dos TMBs. Entre otras muchas diferencias, cabe destacar que en la TMB descartada por los actuales gestores, el tratamiento mecánico incorporaba unas líneas de selección de envases ligeros que la actual TMB no incorpora. En cuanto al tratamiento biológico, la TMB descartada lo llevaba a cabo en una planta de compostaje, por digestión aerobia y la actual TMB ha descartado la planta de compostaje y esta forma de tratamiento biológico.

#### **Complejo Medioambiental de Gipuzkoa**

Los pliegos en su cláusula 14 reconocen un activo en cesión al nuevo operador por 46.465.730,06 euros que deberán ser dados de baja en GHK SAU.

### **ANEXO 5 OPERACIONES DE FINANCIACIÓN**

DEBERÍA APARECER TAMBIÉN QUE EL CONTRATO DE CONCESIÓN VULNERA LOS CONTRATOS FINANCIEROS EXISTENTES.



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

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