

Fiskalizazio Txostena

Informe de Fiscalización

Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioa

Consortio de Residuos de Gipuzkoa

2020





AURKIBIDEA

LABURDURAK.....	5
I. SARRERA.....	7
II. IRITZIA.....	9
II.1 Legea betetzeari buruzko iritzia	9
II.2 Urteko kontuei buruzko iritzia	9
III. BARNE KONTROLEKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK.....	11
III.1 Kontularitzako alderdiak	11
III.2 Ondasunak eta zerbitzuak kontratatzea.....	12
IV. URTEKO KONTUAK	13
IV.1 Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren kontuak	13
IV.2 Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa SAUren kontuak	15
IV.3 Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren eta mendeko sozietateen kontu bateratuak	16
ERANSKINAK	17
A.1 Fiskalizazio-gai den erakundearen izaera eta ezargarria zaion araudia.....	17
A.2 Aurrekontua eta urteko kontuak	19
A.3 Ibilgetua eta emakidagatiko pasiboa.....	20
A.4 Ibilgetu finantzarioa eta ondare garbiaren kontuak.....	21
A.5 Eragiketa finantzarioak	22
A.6 Zerbitzua emateagatiko diru-sarrerak, hornidurak eta ustiapeneko beste gastu batzuk	24
A.7 Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren kudeaketa arrunteko beste sarrera batzuk	27
A.8 Pertsonaleko gastuak.....	28
A.9 Aurrekontu- eta ondare-emaitzaren arteko berdinketa	28
A.10 Kontratazioaren analisia	29



ÍNDICE

ABREVIATURAS	31
I. INTRODUCCIÓN	33
II. OPINIÓN.....	35
II.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad.....	35
II.2 Opinión sobre las Cuentas anuales	35
III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN	37
III.1 Aspectos contables.....	37
III.2 Contratación de bienes y servicios	38
IV. CUENTAS ANUALES.....	39
IV.1 Cuentas del Consorcio de Residuos de Gipuzkoa	39
IV.2 Cuentas de Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa, SAU.....	41
IV.3 Cuentas consolidadas del Consorcio de Residuos de Gipuzkoa y sociedades dependientes	42
ANEXOS	43
A.1 Naturaleza del ente fiscalizado y normativa de aplicación	43
A.2 Presupuesto y Cuentas anuales.....	45
A.3 Inmovilizado y pasivo por concesión	46
A.4 Inmovilizado financiero y cuentas de patrimonio neto.....	47
A.5 Operaciones de financiación	48
A.6 Ingresos por prestación de servicios, aprovisionamientos y otros gastos de explotación	51
A.7 Otros ingresos de gestión ordinaria del CRG	54
A.8 Gastos de personal	54
A.9 Conciliación resultado presupuestario y patrimonial.....	54
A.10 Análisis de contratación.....	55



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

LABURDURAK

BEZ	Balio Erantsiaren gaineko Zerga.
GAO	Gipuzkoako Aldizkari Ofiziala.
GFA	Gipuzkoako Foru Aldundia.
GHHKPO	Gipuzkoako Hiri Hondakinak Kudeatzeko Plan Orokorra.
GHK	Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa SAU.
GHKZ	Gipuzkoako Hondakinak Kudeatzeko Zentroa.
GIG	Gipuzkoako Ingurumen Gunea.
GLH	Gipuzkoako Lurralde Historikoa.
HKEE	Herri-Kontuen Euskal Epaitegia.
Kontsortzioa	Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioa.
PI	Prozedura irekia.
PIH	Prozedura Ireki Harmonizatua.
SPKL	9/2017 Legea, azaroaren 8koa, Sektore Publikoko Kontratuei buruzkoa.





I. SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak (HKEE) otsailaren 5eko 1/1988 Legean eta 2021erako Lanerako Programan erabakitakoari jarraikiz, Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren 2020ko ekitaldiaren Kontu Orokorraren fiskalizazioa mamitu du. Aurreko fiskalizazio-lana 2017ko ekitaldikoa da.

Alderdi hauek aztertu ditu fiskalizazioak:

- Legezkoak: honako atal hauetan: aurrekontua, zorpetzea eta finantza eragiketak, langileria, obren kontratazioa, hornidura eta zerbitzuak eta zuzenbide publikoko sarrerei buruzko arautegia.
- Kontularitzakoak: Kontsortzioaren, GHK sozietate publikoaren eta Kontsortzioaren eta mendeko sozietateen urteko kontu bateratuak ezargarriak zaizkien kontabilitateko printzipioen arabera bete diren aztertzen da. Halaber, banakako kontuen eta kontu bateratuen gaineko kanpoko auditoretzako txostenak egin dira.
- Lanean ez da jaso gastuaren eraginkortasunari eta efizientziari buruzko analisia. Hala ere, aurkitu diren hutsak «Barne kontroleko sistemei eta kudeaketa prozedurei buruzko gogoetak» epigrafean azaldu dira xehetasunez.

Kontsortzioa 2007ko maiatzaren 24an eratu zen, Gipuzkoako Lurralde Historikoko mankomunitateek eta Gipuzkoako Foru Aldundiak, nork bere eskumenekin, hondakinak tratatzeko azpiegiturak kudeatu eta onera ekartzen ahaleginak batzeko erreminta modura; Kontsortzioaren helburu nagusia hiri hondakinen bideraketa-sarea kudeatzea da.

2008ko otsailaren 14an Kontsortzioaren Batzar Nagusiak onartu zuen GHK eratzea bere eskumenerako zerbitzua zuzenean kudeatzeko; honela, bada, 2009ko abenduaren 22ko Batzar Nagusiak jaso zuen GHK berezko baliabide eta zerbitzu tekniko dela. 2016ko ekitaldian Kontsortzioaren Batzar Nagusiak onartu zuen aldaketak egitea Kontsortzioaren eta GHKren estatutuetan eta bi erakundeen arteko Esparru Akordioan, zerbitzuen kudeaketa zuzena edo zeharkakoa jasotzeko. 2017ko urtarrilaren 1etik aurrera, eta kudeaketa-eredua aldatu izanaren ondorioz, Kontsortzioak fakturatzen dizkie mankomunitateei errefusen bideraketa-sareko kudeaketa-tarifa eta bio-hondakinaren bideraketa-sareko kudeaketa-tarifa. GHKri agindu zaio kudeaketa-lana eta Kontsortzioari fakturatzen dizkio egindako kostu guztiak.

2019ko maiatzaren 30ean, bitarteko propio pertsonifikatuen araubide juridiko berrira egokitzeko, Esparru-Akordio bat sinatu zen, zeinetan zehazten baita Kontsortzioak GHKri mandatuak emateko moldea, aldean eskubideak eta betebeharrak eta Kontsortzioak GHKri egingo dizkion mandatuak, eta hura indargabetzea gomendatzen duten interes publikoko inguruabarrak gertatzen ez diren bitartean indarrean egongo dela ezartzen da. 2019ko abenduaren 16an, 2020rako mandatuak eguneratu ziren; hona hemen zein diren:

- Bio-hondakinen zatikiaren tratamendua, eta, zehazki, Epeleko konpostatze plantaren ustiapena eta bio-hondakinen tratamendua kanpoaldean.
- Gipuzkoako Ingurumen Gunea martxan jarri aurretik, errefus-hondakinak tratatzea.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- Hiri-hondakinen errefusa eta bio-hondakina transferentzia-estazioetatik edo zehaztutako beste entrega-gune batzuetatik tratamendu-zentroetara garraiatzea, bai eta Gipuzkoako hiri-hondakinak transferitzeko estazioen kudeaketa egitea ere.
- Inausketak birrintzea, garraiatzea eta tratatzea.
- Aholkularitza juridikoa, ekonomikoa, finantzarioa eta teknikoa.
- Kontsortzioak onartutako tarifa eta diru-sarrerak kobratzea, bai eta GHK-k Kontsortzioaren izenean eta kontura egin beharreko ordainketak ere.

Honenbestez, Kontsortzioak 2020an guztira 90 udalerriri eman die zerbitzu, 2020ko urtarrilaren 1ean 744.121 biztanle besarkatzen zituztenak; hona hemen Kontsortziora bildutako erakundeak zein diren:

	Udalerrri mankom. kopurua	(*) Biztanleria 2020ko urt. 1	(***) Ordezkar. ehunekoa
Gipuzkoako Foru Aldundia	-	-	% 33
San Marko Udal Mankomunitatea	10	318.646	% 29
Txingudiko Mankomunitatea	2	79.771	% 7
Debarreneko Eskualdeko Mankomunitatea	(**) 8	73.027	% 7
Sasietako Mankomunitatea	22	70.225	% 6
Debagoieneko Mankomunitatea.....	8	62.888	% 6
Tolosaldeko Mankomunitatea.....	28	62.634	% 5
Urola-Kostako Mankomunitatea	5	44.397	% 4
Urola-Erdiko Mankomunitatea.....	7	32.533	% 3
GUZTIRA	90	744.121	% 100

(*) Estatistika Institutu Nazionalaren datuak.

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

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

II. IRITZIA

II.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

Epaitegi honen ustetan, Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioak eta Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa SAUk zuzentasunez bete dute 2020ko ekitaldian ekonomia-finantzaren jardura arautzen duen lege arautegia.

II.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

Kontsortzioa

1. Kontsortzioa GHK-ko akziodun bakarra da eta partaidetza horren balioa Balantzean 2020ko abenduaren 31n 53,6 milioi euro da; ordea, GHKren Balantzeak 2020ko abenduaren 31n erakusten duen ondare garbia 13,6 milioi euro da. Urteko Kontuen Memoriak jakinarazten du Kontsortzioak ebaluatu duela GHKn egindako inbertsioaren berreskuragarritasuna, eta uste du enpresa horren etorkizuneko kutxa-fluxuak aski izango direla inbertsioa berreskuratzeko, eta, beraz, ez dua beharrezkotzat jotzen kontabilitate-balio horri inolako zuzenketarik egitea. Hala ere, ez dira egiaztatu Memorian jasotako baieztapena euskarritzen duten suposizioak, eta, beraz, ezin dugu ondorioztatu GHKn 53,6 milioi euroren partaidetzaren balioespena arrazoizkoa denik.

GHK

2. Eskuratutako informazioak ez digu bide ematen ondorioztatzeko ea GHKren Ibilgetu ukiezinaren balio berreskuragarria (aurreikusitako kutxako fluxuen arabera, eskatutako tasarekin gaurkotuak) aipatutako aktiboaren kontularitzako balio garbia baino handiagoa den 61 milioi euroan, 2017ko abenduaren 31n narriadura erregistratu behar den edo ez jakiteko. Kontsortzioari eragindako sozietatearen sarrerei dagokienez hartzen diren erabakien bilakaeraren baitakoak izango dira etorkizuneko kutxako fluxuak.

GHK ETA KONTU BATERATUAK

3. GHK-k 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, 2020ko abenduaren 31n deribatuen balioetsitako balioa pasiboko idazpuruetan ez-estaldurako modura erregistratu da guztira 43,8 milioi euroren zenbatekoan (6,7 milioi euro epe laburrera eta 37,1 milioi euro epe luzera). Kreditu-arrisku hori kontuan hartzeak pasiboaren balioa txikiagoa izatea eragin du, 9,1 milioi euroan, finantza-erakundearen arabera 2020ko abenduaren 31n egindako balorazioekin alderatuta, 52,9 milioi euroena baitzen; likidaziorik egin behar izanez gero, zenbateko hori izango litzateke zegokioketena. Egoera honetan ezin ondoriozta dezakegu deribatuengatik erregistratutako pasiboaren zuzentasuna, ez



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

2020ko abenduaren 31n Egoeraren Balantzean duen sailkapena, ez eta 20120ko ekitaldiaren Galera eta irabazien kontuan eragin litzakeen ondorioak ere.

Epaitegi honen iritzira, 1etik 3ra bitarteko paragrafoetan adierazitako salbuespenak alde batera, Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren eta Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa SAUren Kontu orokorrek eta Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren eta mendeko sozietateen urteko kontu bateratuek alderdi esanguratsu guztietan 2020ko abenduaren 31ko ondarearen eta finantza egoeraren isla zuzena erakusten dute; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion eragiketen eta eskudiruzko fluxuen emaitzena ere, ezargarria den finantza informazioaren arau-esparruaren arabera eta, zehazki, arauan jasotako kontularitzako printzipio eta irizpideen arabera.

Gure iritzian eraginik izan gabe, GHKren Memorian jaso den informazioa azpimarratu nahi dugu: kontuak funtzionamenduan dagoen enpresa-printzipioaren arabera formulatu dira; sozietatearen maniobra-funtsaren egoera 2020ko abenduaren 31n, 5,2 milioi euroan negatiboa izan da; eta GHKren aurreko ekitaldietako emaitza negatiboen ondorioz ondare garbia murriztu da, nagusiki deribatuen ondorioz finantza-gastuek eraginda. GHKren Memoriak, halaber, Kontsortzioak 2019an sinatutako Esparru Akordioan GHKri dagokionez bere gain hartutako betebeharren berri ematen du. Akordio horrek nahikotasun ekonomikoari eta finantzarioari buruzko klausula bat jasotzen du. Horren bidez, Kontsortzioak bere gain hartzen ditu enkarguak gauzatzean sortutako GHKren kostuak, eta aurreko Esparru Akordioaren baitan GHK-k hirugarrenekin dituen konpromiso guztiak betetzeko betebeharra bermatzen eta onartzen du, eta egin beharreko ordainketetan finantza-nahikotasuna ziurtatzen du.

Kontu bateratuei dagokionez, Memoriak jakinarazten du Taldeak bere betebeharrei aurre egiterik izango ez balu, neurri egokiak hartuko liratekeela (tarifa berriak onartzea barne, mugarik gabe) Taldearen ondare-egoera finantzarioa berrezartzeko eta estaldura ekonomiko nahikoa bermatzeko, finantzaketa-kontratuen, zerbitzuen kostuen eta gerta litekeen beste zeinahi eragin ekonomikoren pean zorraren zerbitzua ziurtatuko duena.



III. BARNE KONTROLEKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK

Atal honetan jasotzen dira jarduera ekonomikoa eta finantzarioa arautzen duten printzipioak betetzea nabarmen eragiten ez duten akatsak eta kudeaketa hobetzeko agerian jartzen diren prozedura-alderdiak.

III.1 KONTULARITZAKO ALDERDIAK

- Batzar Nagusiak onartutako eta GAOn argitaratutako Kontsortzioaren aurrekontua 43,5 milioi eurorena da; Kontu Orokorrean jasotako aurrekontu-likidazioak, berriz, diru-sarreraren 45,2 milioi euroren hasierako aurrekontua du, eta gastuen 44,2 milioi eurorena (ikus A.2). Batzar Nagusiak onartutako hasierako aurrekontua da aurrekontu-likidazioan jaso behar dena, eta aurrekontua aldatzeko dagozkion espedienteak izapidetu behar dira.
- 2020ko ekitaldian, Kontsortzioak 350.000 euroren aurrekontu-aldaketa onartu zuen, mankomunitateei konpentsazioak ordaintzeko, eta diruzaintzako geldikinekin finantzatu zen. Diru-sarreraren aurrekontua ez da aldatu, eta doitutako aurrekontu-emaitzaren kalkuluan ez da sartzen diruzaintzako geldikinarekin finantzatutako gastuengatik ondoriozko ez gastua, ez ekitaldiko emaitzara egindako doikuntza. Aurrekontu-emaitza doitia zuzena bada ere, diruzaintzako geldikinarekin gauzatutako gastuak eta gastu horien finantzaketa erakutsi behar dira.
- Kontsortzioaren ekonomia- eta ondare-emaitzaren kontuak 12,1 milioi euroren hornikuntza-gastuak eta 15,5 milioi euroren beste kudeaketa-gastu batzuk jasotzen ditu, eta Memoriak ez du horien edukiari buruzko informaziorik ematen. Gure ustez, epigrafe horien edukiaren berri eman beharko litzateke GHKri egindako enkarguen bilakaera eta emakidadunei egindako ordainketak islatzeko, behin Gipuzkoako Ingurumen Gunea 1 eta Gipuzkoako Ingurumen Gunea 2 martxan jartzen direnean. Era berean, kontu bateratuen memoriak hornikuntza-kontuaren edukiaren berri eman beharko luke.
- Kontsortzioak epe laburreko 9,4 milioi euroren hornidura bat eman du GIG1eko eragiketarako hasi aurreko gastuengatik, 2019ko eta 2020ko ekitaldiei dagozkienak, eta gaur egun likidatu gabe dago (ikus A.6).
- GHK-k 7,8 milioi euro erregistratu ditu negozio zifren ustiapeneko diru-sarrera gisa, oreka ekonomikoari eta finantzarioari eusteko Kontsortzioak emandako finantzaketagatik. Diru-sarrera horiek finantza-emaitzaren atalean erregistratu beharko lirateke, eta ez ustiapen-atalean, transferentzia horren xedearan arabera.



III.2 ONDASUNAK ETA ZERBITZUAK KONTRATATZEA

Kontratazio espedienteak aztertuta (ikus A.10), honako alderdi hauek azpimarratu behar ditugu:

- SPKLLk kontratua justifikatzeko memoria bat egitea eskatzen du, eta, horrez gain, besteak beste, kaudimen tekniko edo profesionaleko, ekonomikoko eta finantzarioko irizpideak, kontratua esleitzeko kontuan hartuko diren irizpideak eta prezio-irizpidea baloratzeko erabilitako formulak justifikatzea eskatzen du. Aztertu diren espedienteetan ez dago halako justifikazio-agiririk eta honenbestez, komenigarria litzateke aurreikuspen horiek jasoko dituen agiri edo memoria bat mamitzea eta kontratatzailearen profilean argitara ematea.
- Lau espedientetan ez dira kontratatzailean profilean argitaratu kontratazio-mahaiaren aktak (2tik 5erako espedienteak).
- Espediente batean (1 zk. espediente) Segurtasun eta Osasun Plana ez du kontratazioko organoak onartzen.



IV. URTEKO KONTUAK

IV.1 GIPUZKOAKO HONDAKINEN KONTSORTZIOAREN KONTUAK

A. 2020ko ekitaldiko aurrekontuaren likidazioa Euroak milakotan

DIRU-SARRERAK	Eransk.	Aurrekontua			Eskubide aitortuak	Gauzat. kobran.	Ordaindu gabea
		Hasierak.	Aldatua	Behin-bet.			
3.- Tasak eta bestelako sarrerak	A6	39.191	-	39.191	30.543	25.731	4.812
4.- Transferentzia korronteak	A7	6.000	-	6.000	6.000	6.000	-
SARRERAK, GUZTIRA		45.191	-	45.191	36.543	31.731	4.812

GASTUAK	Eransk.	Aurrekontua			Obligazio aitortuak	Gauzat. ordaink.	Ordaindu gabea
		Hasierak.	Aldatua	Behin-bet.			
2.- Ondasun korronte eta zerbit. kontr....	A6	36.472	350	36.822	21.405	18.755	2.650
4 Transf. eta dirul. korron.	A6	7.773	-	7.773	7.758	6.726	1.032
GASTUAK, GUZTIRA		44.245	350	44.595	29.163	25.481	3.682

B. Aurreko ekitaldietako sarrera eta gastuen hondarrak Euroak milakotan

	Hasierako zorra	Baliog.	(Kobr.)/ ordaink.	Azken zorra
Zordunak.....	5.140	-	(5.135)	5
Hartzekodunak.....	(2.598)	-	2.598	-
AURREKONTU ITXIAK				

C. Aurrekontuaren emaitza Euroak milakotan

Eskubide aitortuak	36.543
Obligazio aitortuak	(29.163)
Indarreko aurrekontuko eragiketen emaitza	7.380
AURREKONTUAREN EMAITZA DOITUA	7.380

D. Diruzaintza geldikina Euroak milakotan

Diruzaintzako funts likidoak	13.643
Aurrekontuko zordunak	4.817
Zordun ez aurrekontukoak	7
Aurrekontuko hartzekodunak	(3.682)
Hartzekodun ez aurrekontukoak.....	(13)
Diruzaintza geldikina	14.772



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

E. Balantzea 2020 eta 2019ko abenduaren 31n				Euroak milakotan			
AKTIBOA	Eranskina	2020	2019	ONDARE GARBIA ETA PASIBOA	Eranskina	2020	2019
AKTIBO EZ KORRONTEA		325.044	316.731	ONDARE GARBIA		67.576	61.781
Ibilgetu materiala	A3	271.403	263.090	Ekarritako ondarea.....	A4	3.350	3.350
Finantza inbertsioak epe luzera	A4	53.641	53.641	Aurreko ekitaldien emaitza		3.969	(397)
				Ekitaldiko emaitza.....		5.795	4.366
				Erak.jabeen beste ekarpen batzuk.....	A4	54.462	54.462
				PASIBO EZ-KORRONTEA		254.309	249.156
				Epe luzeko emakidagatiko pasiboa ...	A3	254.309	249.156
AKTIBO KORRONTEA		21.651	11.885	PASIBO KORRONTEA		24.810	17.679
Zordunak eta kobr. bst. knt. b.		8.008	6.695	Epe laburreko hornidurak.....	A6	9.385	2.615
Diruzaintza		13.643	5.190	Epe labur. emakidagatiko pasiboa.....	A3	11.775	11.610
				Hartzek. eta ordain. bst kontu b.....		3.650	3.454
AKTIBOA, GUZTIRA		346.695	328.616	ONDARE GARBIA ETA PASIB., GUZTIRA		346.695	328.616

F. 2020ko eta 2019ko ekitaldietako Ondarearen Emaitza Ekonomikoaren Kontua				Euroak milakotan		
	Eranskina	2020	2019			
Zerbitzu ematea	A6	30.543	29.389			
Bestelako sarrerak	A6	3.180	-			
Kudeaketa arrunteko beste sarrera b.....	A7	6.000	6.000			
Hornidurak	A6	(12.062)	(1.017)			
Bestelako kudeaketa gastuak	A6	(15.551)	(26.148)			
Ibilgetua amortizatzea.....	A3	(1.471)	(319)			
Beste emaitza batzuk		90	-			
KUDEAKETA KORRONTEAREN EMAITZA		10.729	7.905			
Gastu finantzarioak.....	A3	(4.934)	(3.539)			
FINANTZA ERAGIKETEN EMAITZA		(4.934)	(3.539)			
EKITALDIAREN EMAITZA GARBIA		5.795	4.366			



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

IV.2 GIPUZKOAKO HONDAKINEN KUDEAKETA SAU-REN KONTUAK

A. Egoeraren balantzeak 2020ko eta 2019ko abenduaren 31n Euroak milakotan

AKTIBOA	Eranskina	2020	2019	ONDARE GARBIA ETA PASIBOA	Eranskina	2020	2019
AKTIBO EZ KORRONTEA		61.302	63.635	ONDARE GARBIA		13.640	17.662
Ibilgetu ukiezina.....	A3	61.302	63.635	Kapitalezkoak	A4	1.000	1.000
				Erreserbak	A4	72.307	72.307
				Aurreko ekit. emaitza negatiboak		(56.992)	(51.385)
				Ekitaldiko emaitza.....		(3.951)	(5.607)
				Dirulaguntzak, dohaintzak eta legat.....		1.276	1.347
AKTIBO KORRONTEA		13.103	14.426	PASIBO EZ-KORRONTEA		42.473	41.708
Merkat. zordunak eta kobr. bestel. knt.		2.762	3.353	Kreditu erakundeekiko zorrak	A5	5.400	5.881
Finantza inbertsioak epe laburrera		-	226	Zeharkakoak.....	A5	37.069	35.823
Diruzaintza.....		10.341	10.847	Gerorat. zergarengatiko pasiboak		4	4
				PASIBO KORRONTEA		18.292	18.691
				Epe laburreko zuzkidurak.....		1.527	369
				Kreditu erakundeekiko zorrak	A5	8.516	8.874
				Zeharkakoak.....	A5	6.751	6.289
				Beste finantza pasibo batzuk		370	254
				Hartzek. eta ordaint. bst knt b.		1.128	2.905
AKTIBOA, GUZTIRA		74.405	78.061	ONDARE GARBIA ETA PASIB., GUZTIRA		74.405	78.061

B. 2020ko eta 2019ko ekitaldietako galera-irabazien kontuak Euroak milakotan

	Eranskina	2020	2019
Negozio zifraren zenbateko garbia	A6	19.143	29.704
Hornidurak.....	A6	(7.663)	(15.619)
Pertsonaleko gastuak	A8	(865)	(831)
Ustiapeneko beste gastu batzuk	A6	(1.003)	(1.405)
Ibilgetua amortizatzea	A3	(2.784)	(2.723)
Ibilgetu ez finantzarioko dirulaguntzak egozte eta beste		70	55
Beste emaitza batzuk		238	-
Aparteko gastu eta sarrerak		(557)	-
USTIAPENAREN EMAITZA		6.579	9.181
Gastu finantzarioak	A5	(8.822)	(9.126)
Finantza baliabideetan arazoizko balioaren bariazioa	A5	(1.708)	(5.662)
EMAITZA FINANTZARIOA		(10.530)	(14.788)
EKITALDIAREN EMAITZA		(3.951)	(5.607)



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

IV.3 GIPUZKOAKO HONDAKINEN KONTSORTZIOAREN ETA MENDEKO SOZIETATEEN KONTU BATERATUAK

A. Balantze Bateratua 2020 eta 2019ko abenduaren 31n				Euroak milakotan			
AKTIBOA	Eranskina	2020	2019	ONDARE GARBIA ETA PASIBOA	Eranskina	2020	2019
AKTIBO EZ KORRONTEA	A3	337.137	329.770	ONDARE GARBIA		32.007	28.846
Lursailak eta eraikuntzak		48.292	44.755	Ekarrirako ondarea	A4	3.350	3.350
Beste ibilgetu material bat		21.367	24.432	Erreserbak	A4	19.666	19.665
Indarreko ibilgetua eta aurrerakinak ..		-	1.557	Aurreko ekit. emaitza negatiboak		(49.871)	(50.005)
Obren emakidako aktiboak		267.478	30.165	Ekitaldiko emaitza.....		3.222	134
Abian diren obren emakidako aktib...		-	228.861	Erak. jabeen bst.ekarpen b.....	A4	54.462	54.462
				Dirulaguntzak, dohaintzak eta legat.....		1.178	1.240
				PASIBO EZ-KORRONTEA		296.782	290.864
				Kreditu erakundeekiko zorrak	A5	5.400	5.881
				Zeharkakoak.....	A5	37.069	35.823
				Epe luzeko emakidagatiko pasiboa.....	A3	254.309	249.156
				Gerorat. zergarengatiko pasiboak		4	4
AKTIBO KORRONTEA		33.206	24.698	PASIBO KORRONTEA		41.554	34.758
Merkat. zordunak eta kobr. bestel. knt.		9.222	8.436	Epe laburreko zuzkidurak.....		10.912	2.983
Epe laburreko finantza inbertsioak.....		-	226	Kreditu erakundeekiko zorrak	A5	8.516	8.874
Eskud. & bst. aktibo likido baliokid.		23.984	16.036	Zeharkakoak.....	A5	6.751	6.289
				Beste zor batzuk		370	255
				Epe laburreko emakidagatiko pasiboa...	A3	11.775	11.610
				Taldeko erakundeekin zorrak		63	187
				Hartzek. eta ordaint. bst knt b.		3.167	4.560
AKTIBOA, GUZTIRA		370.343	354.468	ONDARE GARBIA ETA PASIB., GUZTIRA		370.343	354.468

B. 2020ko eta 2019ko ekitaldietako ondarearen emaitza ekonomikoaren kontu bateratua				Euroak milakotan		
	Eranskina	2020	2019			
Ibilgetu ez finantzariako dirulaguntzak egoztea		61	46			
Zerbitzu-emakida	A6	34.138	32.954			
Bestelako sarrerak	A6	3.180	-			
Kudeaketa arrunteko beste sarrera b.	A7	6.000	6.000			
Kudeaketa arrunteko sarrerak guztira		43.379	39.000			
Pertsonaleko gastuak	A8	(865)	(831)			
Hornidurak.....	A6	(19.725)	(16.636)			
Kudeaketa arrunteko beste gastu batzuk.....	A6	(1.006)	(1.383)			
Ibilgetua amortizatzea	A3	(2.868)	(1.658)			
Beste emaitza batzuk		(229)	(31)			
Kudeaketa arrunteko gastuak guztira		(24.693)	(20.539)			
KUDEAKETA ARRUNTAREN EMAITZA		18.686	18.461			
Gastu finantzarioak		(13.756)	(12.665)			
Finantza baliabideetan arazoizko balioaren bariazioa	A5	(1.708)	(5.662)			
EMAITZA FINANTZARIOA		(15.464)	(18.327)			
EKITALDIAREN EMAITZA GARBIA		3.222	134			



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ERANSKINAK

A.1 FISKALIZAZIO-GAI DEN ERAKUNDEAREN IZAERA ETA EZARGARRIA ZAION ARAUDIA

Kontsortzioaren Estatutuak, besteak beste, honako xedapen hauek besarkatzen dituzte:

- Gipuzkoako Hiri Hondakinak Kudeatzeko erakunde publikoak Partzuergo izaera izango du eta bere xedeak betetzeko berezko lege-nortasuna eta jarduteko gaitasuna izango du, indarreko xedapenetan eta Estatutuetan ezarritakoari jarraikiz. Kontsortzioa Gipuzkoako Foru Aldundiari atxikia dago.
- Kontsortzioa arautuko du Sektore Publikoko Araubide Juridikoari buruzko urriaren 1eko 40/2015 Legeak, garapeneko erkidegoko araubidean eta Estatutuetan agindutakoak.
- Kontsortzioak zerbitzuen prestazioen kudeaketa egiteko Toki Araubidearen Oinarriei buruzko Legeak tokiko zerbitzu publikoak kudeatzeko bereizten dituen moldeetakoren bat baliatuko du.
- Kontsortzioko langileak kontsortzian bildutako administrazioetako funtzionarioak edo lan kontratupeko langileak izango dira, ezargarria den araudiak aurreikusten dituen salbuespenak aintzat hartuta. Idazkari-lanetan kontsortzian bildutako erakundeetako funtzionario bat ariko da. Kontu-hartzaile lanetarako, Kontsortzioa zein administrazio publikotakoa den, une horretan administrazio horretako Kontu-hartzailetza atalaren zerbitzura diharduen langilea hautatuko da. Kontsortzioko ekonomia eta finantza kudeaketaren barne kontrola egiteko aribidea legokioke.
- Kontsortzioa atxikipenezko administrazio publikoaren ondare-arauek arautuko dute.
- Aurrekontua urtero onartuko du Batzar Nagusiak, atxikipenezko administrazio publikoaren arabera ezargarria zaion araudian finkatutako epe eta baldintzekin.
- Kontsortzioak bere kontuak kontabilizatu, egin eta aitortuko ditu atxikipenezko administrazio publikoaren arabera ezargarria zaion araudian aurreikusitako kontabilitate publikoko printzipio eta araei jarraikiz. Kasu guztietan, urteko kontuen auditoria bat egingo da eta kontsortzio zein administraziori atxiki zaion, administrazio horren kontrol-organoaren erantzukizun izango da auditoria egitea. Kontsortzioa aurrekontuen atal izango da eta atxikipenezko Administrazio publikoaren kontu orokorrean jaso beharko da, araudian aurreikusitako moduan.
- Kontsortzioak egiten dituen kontratuak Sektore Publikoko Kontratuen Legeak eta gai honetan gainerako indarreko arautegiak arautuko ditu.
- Estatutuetan aurreikusi gabeko egoera orotarako eta arauak interpretatzeko Toki Araubidearen Legediak xedatutakoa baliatuko da; baita, Kontsortzioak xede duen gaiarekin lotutako foru, autonomia, Estatu eta Europako arauak xedatutakoa ere.

Aipatu ditugun xedapenez gain, honako araudi ezargarri hau azpimarratzen dugu:

- 6/1989 Legea, uztailaren 6koa, Euskal Funtzio Publikoari buruzkoa.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- 6/2007 Foru Araua, apirilaren 10ekoa, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren udalaz gaindiko erakundeak arautzen dituen.
- 51/2012 Foru Dekretua, abenduaren 28koa, GLHko Kontabilitate Publikoaren Plan Orokorra onesten duena.
- 9/2017 Legea, azaroaren 8koa, Sektore Publikoko Kontratuei buruzkoa.
- 6/2019 Foru Araua, martxoaren 20koa, Gipuzkoako Hiri Hondakinak kudeatzeko 2019-2030 Plan Orokorra onesten duena.
- Sektore Publikoaren Kontabilitateari buruzko Nazioarteko 32. Araua, zerbitzuak emateko akordioak.

Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa sozietate anonimo bat da, Kontsortzioak soilik partaidetzen duena eta zuzenbide pribatuak arautua. Aplikagarri zaió 1/2010 Legegintzako Errege Dekretua, 2010eko uztailaren 2koa, Kapital Sozietateen Legearen testu bategina onartzen duena.

Ondasun eta zerbitzuen eta inbertsioen kontratazioaren esparruan, GHK botere esleitzaille da, SPKLren 3.3 artikuluari jarraikiz. Kontratuak pribatuak dira, SPKLren 26. artikuluan xedatutakoaren arabera. Erregulazio harmonizatuko kontratuen prestaketa eta esleipena SPKLren 317. artikulua arautuko du, eta erregulazio harmonizatukoak ez diren kontratuen esleipena SPKLren 318. artikulua. Bestalde, langileen kontratazioari dagokionez, ezargarria den arautegian garatzen diren Konstituzioko arbitrariotasunaren debeku, berdintasun, merezimendu eta gaitasun printzipioetara meneratua dago; honako hau da ezargarria zaion arautegia: 6/1989 Legea, uztailaren 6koa, Euskal Funtzio Publikoari buruzkoa; eta 5/2015 Errege Lege Dekretua, urriaren 30ekoa, Enplegatutako Publikoaren Oinarriko Estatutuaren Legearen testu bategina onesten duena.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.2 AURREKONTUA ETA URTEKO KONTUAK

Gipuzkoako Hondakinen Kontsurtzioaren 2019ko abenduaren 16ko Batzar Nagusiak erabaki du hasiera batean Kontsurtzioa eta GHK entitateen 2020ko Aurrekontu Orokorra onartzea, GFakoan barne hartzeko. 2019ko abenduaren 31n GAOn argitaratu da. Hona hemen onartutako aurrekontuen xehakapena:

	Euroak milakotan			
	Kontsurtzioa	GHK	Doiketak	Ktu. bateratua
Tasak eta bestelako sarrerak.....	36.791	16.732	(14.332)	39.191
Transferentziak eta dirulag. korronteak.....	6.000	-	-	6.000
Aktibo finantzarioak.....	664	1.630	-	2.294
SARREREN AURREKONTUA, GUZTIRA	43.455	18.362	(14.332)	47.485
Pertsonaleko gastuak	-	872	-	872
Gastu korronteak ondasun eta zerbitzuetan.....	36.039	6.770	(6.916)	35.893
Gastu finantzarioak.....	-	8.380	-	8.380
Transferentziak eta dirulag. korronteak	7.416	-	(7.416)	-
Inbertsio errealak	-	1.500	-	1.500
Pasibo finantzarioak.....	-	840	-	840
GASTUEN AURREKONTUA, GUZTIRA	43.455	18.362	(14.332)	47.485

Kontu Orokorrean sartutako Kontsurtzioaren aurrekontuko likidazioak diru-sarreraren 45,2 milioi euroren eta gastuen 44,2 milioi euroren hasierako aurrekontua du.

- Gastuei dagokienez, honako alde hauek ikusi dira:
 - Aurrekontu-likidazioaren hasierako kredituetan, GHKri egindako enkarguen aldaketak sartzen dira, 2020ko abenduan onartutakoak, eta, horien ondorioz, ondasun korronteak eta zerbitzuak kontratatzeko kapitulua 343.158 euro handitu da, eta transferentzia korronteengatik gastuen kapitulua gutxitu da, zenbateko berean.
 - Batzar Nagusian gastu-kapituluka onartutako aurrekontua ez dator bat Batzar berean onartutako aurrekontuko aplikazioen kontsignazioen batuketarekin; izan ere, aplikazio horiek 89.956 euro handiagoak dira ondasun eta zerbitzuetako gastu korronteen kapituluan, eta 700.000 euro handiagoak transferentzia korronteen gastuetan.
- Diru-sarrerei dagokienez, aurrekontu-likidazioan kontuan hartutakoek eta tasetan eta bestelako sarreretan onartutakoek 2,4 milioi euroren aldea dute, likidazioan akatsak daudelako.

Kontsurtzioaren 2021eko ekainaren 24ko Batzar Nagusiak onartu zituen Kontsurtzioaren beraren Kontu Orokorra eta Kontsurtzioaren eta GHKren kontu bateratua eta, Kontsurtzioaren Batzar Orokor den aldetik, GHKren Administrazio Kontseiluak 2021eko martxoaren 29an egindako urteko kontuak eta kudeaketa-txostena ere onartu zituen.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.3 IBILGETUA ETA EMAKIDAGATIKO PASIBOA

2020ko ekitaldian ibilgetuaren eta emakidagatiko pasiboaren bilakaera honako hau da:

	Euroak milakotan			
	Kontularitzako garbia		Zuzkidura	Kontab. garbia
	19.12.31	Altak	Amortiz.	20.12.31
Beste ibilgetu material bat.....	4.064	-	(139)	3.925
Obren emakidako aktiboa.....	259.026	9.784	(1.332)	267.478
Kontsortzioa GUZTIRA	263.090	9.784	(1.471)	271.403
Lursail, eraik. eta inst. teknikoaren gaineko eskubideak.....	63.635	451	(2.784)	61.302
GHK GUZTIRA	63.635	451	(2.784)	61.302
Kontsolidazio doiketak (*).....	3.045	-	1.387	4.432
IBILGETU BATERATUA	329.770	10.235	(2.868)	337.137

(*) Kontu Bateratuen memoriak bateratzearen ondoriozko doiketaren berri ematen du, taldeko erakundeen arteko amortizazioa kendu izanaren ondorioz.

	Euroak milakotan				
	Saldoa		Interesak	Ordaink.	Saldoa
	19.12.31	Altak		(Ikus A.6)	20.12.31
GIG1 Zerbitzu-emakida.....	230.593	9.784	4.670	(7.964)	237.083
GIG2 Zerbitzu-emakida.....	30.173	-	264	(1.436)	29.001
KONTSORTZIOAREN EMAKID. PASIBOA GUZTIRA	260.766	9.784	4.934	(9.400)	266.084

Kontsortzioa

Obra emateko aktiboak arrazoizko balioaren arabera baloratu dira hasieran, Sektore Publikoko 32. Nazioarteko Kontabilitate Arauaren arabera. Balio hori enpresa emakidadunek GIG1 eta GIG2 lizitazio-prozesuetan egin dituzten aktiboak eraikitzeke kostuen zenbatespenaren bidez eskuratu da. 2020ko abenduaren 31n, GIG1i eta GIG2ri lotutako aktiboak operatibo daude, eta kostua, hurrenez hurren, 238,6 milioi euro eta 30,4 milioi euro da. Ibilgetuak bi GIGen amortizazio-kostu garbia jasotzen du, 267,5 milioi euro.

Obren emakidako aktiboen kontrapartida modura, emakidako pasiboak aitortzen dira, eta hasiera batean aktiboaren zenbatekoarekin bat datoz. Gerora, kostu amortizatuarekin balioesten dira, GIG1 eta GIG2 proiektuen errendimenduaren barne-tasa (EBT) abiaburu hartuta. 2020ko ekitaldian, Kontsortzioak pasibo finantzarioaren eguneratzeagatik 4,9 milioi euroren finantza-gastua aitortu du Ondare Ekonomikoaren Emaitzaren kontuan; gainera, ekitaldian egindako ordainketetan egotz daitekeen zatiagatik pasiboa txikitu da. 266,1 milioi euroren emakidagatiko pasiboa epe luzeko eta epe laburreko pasibo gisa sailkatzen da, 254,3 milioi euroren eta 11,8 milioi euroren zenbatekoekin, hurrenez hurren.

GHK

GHKren Ibilgetu ukiezinaren ondasunak, 2020ko abenduaren 31n 61,3 milioi euroren saldoa dutenak, jabari publikoko ondasunak dira, Kontsortzioaren jabetzakoak direlako eta zerbitzu

publiko bat eskaintzeari atxikita daudelako. Ondasunen erabilera pribatibo eskusiboa atxikipen erregimenaren pean egiten da, ordain ekonomikorik batere ordaindu gabe. Kudeaketa mandatuaren indarraldia amaitu delarik, GHK-k Kontsortzioari ondasunak dauden egoeran itzuliko dizkio.

Kontsortzioaren eta GHKren artean izenpetutako Esparru Akordioak agintzen du GIG1aren eta GIG2aren emakida kontratuak izenpetu ondoren, GHK-k konpromisoa hartzen duela sozietate emakidadunen esku jartzeko obra egikaritzeko beharrezko diren bere jabetzako lursailen eta instalazioen erabilera-eskubidea. Lagapen hori 2017ko maiatzaren 9an eta 2018ko urriaren 16an egin zen, guztira 54,9 milioi euroren balorazioarekin (2017an 46,5 milioi euro eta 2018an 8,4 milioi euro laga ziren). GHK-k ibilgetuan gorde ditu emakidadunari lagatako aktiboak, izan ere ebaluatu du Kontsortzioari egin beharreko fakturazioak barne hartu beharko duela emakidadunari lagatako aktiboak eta ukiezinak linealki berreskuratzeko zatia. Kontratuak amaitzean, GHKren aktiboak egoera operatiboan itzuliko dira, ohiko errendimenduak dituztela eta erabiltzeko egoera onean daudela.

A.4 IBILGETU FINANTZARIOA ETA ONDARE GARBIAREN KONTUAK

Ondare Garbiaren eta ibilgetu finantzarioaren kontuen egoera 2020ko abenduaren 31n honako hau da:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan				
	Ekarrirako ondarea	Erak. jabeen bst. ekarpen b.	Erreserbak	Kapitala	Ibilgetu finantzarioa
Kontsortzioa	3.350	54.462	-	-	53.641
GHK	-	-	72.307	1.000	-
Bateratze-doiketak.....	-	-	(52.641)	(1.000)	(53.641)
KONTU BATERATUAK	3.350	54.462	19.666	-	-

Hona hemen Kontsortzioaren jabe diren erakundeen Ondare-kontuen eta Bestelako ekarpenen jatorria, eta horien kontrapartida Kontsortzioaren ibilgetu finantzarioan eta GHKren Erreserbetan:

	Euroak milakotan			
	Ekarrirako ondarea	Erak. jabeen bst. ekarpen b.	Ibilgetu finantzarioa	GHK Erreserbak
GHK eratzeko ekarpenak	1.000	-	1.000	-
GHKren Erreserben saldoa 2015eko abenduan	-	-	-	19.285
GFAREN ekarpenak GHHKPO 2002-2016				
Dirulaguntzen kapitalizazioa 2015eko abenduaren 31n	2.350	36.197	38.547	38.547
2016-2018 dirulaguntzak	-	18.265	18.265	18.265
GHKren part. minorazioa, Kontsor. kontura egindako inberts.	-	-	(4.415)	(4.415)
Beste kontu-ohar txiki batzuk.....	-	-	244	625
Saldoa 2020ko abenduaren 31n	3.350	54.462	53.641	72.307



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Kontsortzioaren Ondare eta Ibilgetu kontuetan eta GHKren Erreserbetan jasotzen dira GFAk 2002-2016 aldirako Gipuzkoako Hiri Hondakinak Kudeatzeko Plan Orokor berria aurreikusitako azpiegituretarako egindako ekarpenak (2019ko ekitaldian onartutako Gipuzkoako GHHKPO berriak ekarpenen xedea aldatzen du, ikus A.7). Dirulaguntza horien kapitalizazioaren jatorria Kontsortzioaren 2017ko ekainaren 20ko Batzar Nagusia izan zen, han erabaki baitzen Kontsortzioak ordura arte GHK bitarteko propioari egindako funtsen eskualdaketek (aldi berean, GFAk Kontsortzioari GHHKPOtik eratorritako obligazioak betez emandakoek) bazkide bakarraren ekarpen izaera zutela, eta hala kontabilizatu behar zirela. Erabaki honen oinarria izan zen GFAk Kontsortzioari egindako dirulaguntzaren baldintzen aldaketa, 2017ko ekainaren 13an Aldundiaren Kontseiluak onartutakoak, zeinetan adierazi baitzen Kontsortzioak jasotako GFAREN dirulaguntza Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketari eskualdatu ahal izango zitzaioala, Kontsortzioaren berezko baliabide zen aldetik, ekarpen modura.

A.5 ERAGIKETA FINANTZARIOAK

Kreditu erakundeezko zorrak

	Emakida urtea	Emandako zenbatekoa	Muga- eguna	Erabilia	Euroak milakotan			
					2020/12/31n zorra		2019/12/31n zorra	
					Epe luz.	Epe lab.	Epe luz.	Epe lab.
Inberts. Europako Bankua....	2011	195.000	2031 abe.	7.200	-	5.964	-	6.245
Ban. Santander eta Caixabank	2011	67.939	2031 abe.	2.500	-	2.071	-	2.168
AKF Bank, GmBH.....	2015	8.000	2023 urt.	8.000	5.400	481	5.881	461
GUZTIRA		270.939		17.700	5.400	8.516	5.881	8.874

2011ko otsailaren 3an, GHK-k eta hainbat finantza-erakundek esparru-kontratu bat formalizatu zuten GHHKPOn aurreikusitako inbertsioen % 67 finantzatzeko (gainerako % 33 GFAk finantzatzen zuen); guztira, 262,9 milioi euro eman zituen. 2013an Gipuzkoako Hondakinak Kudeatzeko Zentroaren eraikuntza eteteko hartutako erabakiaren ondorioz, data horretan Inbertsioen Europako Bankuarekin eta Santander Bankuarekin eta Caixabanekin izenpetutako kontratuetatik erabili gabeko zenbatekoak erabilgarri izateari utzi zion, izan ere mailegu horiek aipatutako eraikuntzari lotzen baitzitzaizkion.

Kreditu-kontratu horietan, mugaeguneratze aurreratuak gertatu ziren, besteak beste, proiektua bertan behera uztea, GHKZri lotutako kontratu jakin batzuk suntsiaraztea eta bermeak eratzearekin batera finantza-zorpetze gehigarria izenpetzea 2015ean. Nolanahi den ere, azpimarratu behar dugu kreditu-kontratuek ez dituztela jasotzen berehalako baldintza suntsiarazle diren egoerak eta honenbestez, aldeztu aurretik amaitzeko beharrezkoa litzateke erakunde finantzazailerak berariaz abiaraztea, iraungitzeko kausetakoren bat gertatu dela oinarri hartuta; ordea, ez da halakorik gertatu txosten hau idatzi dugun datan.



Epeleko Konpostatze Planta eraikitzeke, 2015eko urtarrilaren 15ean GHK-k 8 milioi euroren finantzaketa-kontratu bat formalizatu zuen. Mailegu honi dagokionez, GHK-k banku jaurtitzaillearen alde egiazko bermeak eratzeko kontratu bat izenpetu zuen.

Finantza-estaldurari buruzko eragiketak

Kreditu kontratuen arabera, Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketak eraikuntza aldian zorraren % 90 eta ustiaketa aldian % 80 estaliko zuten estaldura kontratuak izenpetu behar zituen, bi fasetan: erdia kreditu kontratuak izenpetzerakoan eta beste erdia lehenengo diru-erabilera egindakoan, mugaegun data 2029a izanik.

2011ko otsailean eta maiatzean bi finantza erakunderekin interes tipoen finantza trukea estaltzeko kontratu bana izenpetu zen eta horien indarrez hileroko euriborra interes tipo finkoekin trukutzen da, hurrenez hurren, % 4,39 eta % 4,22. Kontratu horietan interesak kalkulatzeko baliatzen diren zenbatekoak (nozionalak) aurreikusitako erabileren egutegiaren arabera finkatu ziren, “oinarrizko kasua” izenekoan jaso, aldean artean 2011ko maiatzean eskritura bidez gauzaturakoan; eta ez, egiaz baliatutako zenbatekoen gainean. 2020ko abenduaren 31n kontratatutako nozionala 174,2 milioi euro izan zen.

GHK-k kanpoko enpresa batek egindako txostena abiaburu hartuta finantza deribatuen euren arrazoizko balioarekin baloratu ditu; hori eskuratzeko deskontuko tasa bati etorkizuneko fluxuak murriztu zaizkio, zeinak kontratatzaileen kreditu-arriskua aintzat hartzen baitu. Irizpide horren arabera, 2020ko abenduaren 31n deribatuen balioetsitako balioa pasiboko idazpuruetan ez-estaldurako modura erregistratu da guztira 43,8 milioi euroren zenbatekoan (6,7 milioi euro epe laburrera eta 37,1 milioi euro epe luzera). Balorazio hau arriskuz kanpoko balioaz bestelakoa da, 52,9 milioi euro baita hura; likidaziorik egingo balitz, azken balio hau hartu beharko litzateke aintzat.

Finantza baliabideek ez dituzte balorazio arauetara buruzko baldintzak betetzen estaldurako modura sailkatu ahal izateko eta honenbestez, horien balorazio aldaketa Galera eta irabazien kontuan erregistratu da. 2020ko ekitaldi itxieran, 1,7 milioi euroren zenbatekoa erregistratu da, Galera eta irabazien kontuaren “Finantza baliabideetan balioaren bariazio arrazoizkoa” idazpuruari ordainketa eginez.

Aurreko atalean aipatutako kreditu-kontratuetan aurreikusitako alde aurreko zeinahi iraungipen-kausa gertatzea, aldi berean, estaldura-kontratuen alde aurreko iraungipen-kausa da. Alabaina, kreditu eragiketetan bezala, ez dira berehalako klausulak, baizik eta finantza erakundeek berariaz eskatu beharrekoak dira, txosten hau idatzi dugun datan inguruabar hau gertatu ez dela.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Gastu finantzarioak

Hona hemen 2020ko eta 2019ko ekitaldietan erregistratutako finantza gastuen xehakapena:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan	
	2020	2019
Erabilitako maileguren interesak.....	369	399
Deribatu finantzarioen interesak	8.453	8.727
FINANTZA-GASTUAK GUZTIRA	8.822	9.126

2020ko abenduaren 31n GHK-k deribatuen likidazio guztiak ordaindu ditu. 2011tik 2020ra bitarteko aldiaren estaldura-eragiketarako eragindako finantza gastuak 69,6 milioi euro izan dira.

Konpromisoa

Sinatutako mailegu eta deribatuei dagokienez, GFak bi konpromiso-agiri sinatu zituen 2011n eta 2015ean, eta Kontsortzioak erakunde mailegu-emateen alde emandako konpromiso-kontratu bat eta kreditu-eskubideen gaineko bahien kontratu bat sinatu zituen 2011n.

A.6 ZERBITZUA EMATEAGATIKO DIRU-SARRERAK, HORNIDURAK ETA USTIAPENENKO BESTE GASTU BATZUK

Hona hemen Kontsortzioan eta GHKn zerbitzu-emakida, hornidura eta ustiapeneko beste gastu batzuek eragindako diru-sarreraren kontuak:

	Euroak milakotan			
	Kontsortzioa	GHK	Doiketarako	Bateratua
Errefusaren tarifak eragindako sarrerak.....	24.286	-	-	24.286
Bio-hondakinaren tarifak eragindako sarrerak	6.257	-	-	6.257
Kudeaketa-mandatuak fakturatutako sarrerak	-	15.548	(15.548)	-
Ontzien kudeaketak eragindako sarrerak	-	3.595	-	3.595
Zerbitzuak emateagatiko sarrerak	30.543	19.143	(15.548)	34.138
Bestelako sarrerak	3.180	-	-	3.180
Hornidurak	(12.062)	(7.663)	-	(19.725)
Ustiapeneko beste gastu batzuk	(15.551)	(1.003)	15.548	(1.006)

Zerbitzuak emateagatiko sarrerak eta beste sarrera batzuk

- Kontsortzioaren 2019ko abenduaren 16ko Batzar Nagusiak onartu zituen errefusaren goi hornidurako kudeaketaren tarifa (181,78 euro/tona) eta mankomunitateetarako bio-hondakinaren goi hornidurako kudeaketaren tarifa (118,15 eta 145,42 euro/tona bitartean); 2020ko ekitaldian kontzeptu horientatik likidatutako diru-sarrerak, hurrenez hurren, 24,3 milioi euro eta 6,3 milioi euro izan dira. Tarifaren kudeaketa, likidazioa eta



borondatezko aldiko kobrantza GHK-k baliabide propio modura gauzatzen du; ez, ordea, derrigorrezko diru-bilketa, Kontsortzioak kudeatzen baitu.

- GHK-k Kontsortzioari 15,5 milioi euroren kudeaketa-mandatuengatik fakturatutako diru-sarrerak Kontsortzioak aitortutako “Ustiapeneko beste gastu batzuei” dagozkie ia osorik, eta, batetik, Kontsortzioak GHKri egindako mandatuak dira, 7,8 milioi euroren gastuzenbatekoan, eta, bestetik, 7,8 milioi euroren ordainketa, oreka ekonomikoari eta finantzarioari eusteko:

	Euroak milakotan
	Zenbat.
Errefusaren tratamendua	2.264
Bio-hondakinaren tratamendua	1.888
Garraioa eta transferentzia guneak	1.776
Aholkularitza juridikoa, ekonomikoa, etab.	1.397
Kobrantzak eta ordainketak	257
Garraioa eta inausketa birrintzea	208
Ekonomia-finantzaren oreka	7.758
GHK-K FAKTURATUTAKOA GUZTIRA	15.548

- GHK-k ontziak kudeatzeagatik 3,6 milioi euroren diru-sarrerak likidatzen ditu.
- Kontsortzioaren “Beste sarrera batzuk” kontua, 3,2 milioi eurorena, GIG1aren emakidadunari jarritako zigorreari dagokie, lanak hastean izandako atzerapenengatik. Emakidadunak 2021ean ordaindu zuen zenbateko hori.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Hornidurak eta ustiapeneko bestelako gastuak

Hona hemen Kontsortzioan erregistraturiko hornidura-gastuak eta kudeaketako beste gastu batzuk:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan		
	Aurrekontu gastua	Ondare gastua	Emakid. pasib. (Ikus A.3)
GIG1ek fakturatutako gastua	9.814	1.810	7.964
GIG1en gastuengatiko zuzkidura	-	7.211	-
GIG2k fakturatutako gastua	4.474	3.041	1.436
GIGen gastua guztira	14.288	12.062	9.400
GHK mandatuengatik (*)	7.105	7.790	-
GHK ekonomia-finantzaren orekatik.....	7.758	7.758	-
GHK-k Kontsortzioari guztira fakturatutakoa	14.863	15.548	-
Beste txiki batzuk	12	3	-
GUZTIRA	29.163	27.613	9.400
KONTABILITATEKO GASTU-KONTUETAN ERREGISTROA			
Ondasun arrunten eta zerbitzuen kontratazioa	21.405	-	
Transferentziak eta dirulag. korranteak	7.758	-	
Hornidurak	-	12.062	
Bestelako kudeaketa gastuak	-	15.551	

(*) 2019ko gastuak egoztean aldeak

Hornidurengatiko ondare-gastuan 7,2 milioi euroko zenbatekoa jaso da eta horri 2019ko ekitaldian zuzkitu ziren 2,2 milioi euroak gehitzen badizkiogu, 2020ko abenduaren 31ko Balantzearen Pasiboan islatzen diren 9,4 milioi euroren hornidura ematen du. Hornidura hori emakidadunari bidalitako hondakinen tratamendu-gastuak jasotzeko zuzkitzen da, eragiketa hasi aurretik abian jartzeko, probak egiteko eta bermeak egiaztatuzko beharrezkoak diren gastuez gain. Txosten hau idatzi dugunean, zuzkidura hori likidatu gabe dago.

GHKren “Zuzkidurak” kontua era honetara xehakatzen da:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan
San Markoko hondakinen garraioa	381
Debabarrenako eta Txingudiko hondakinen garraioa	484
Hondakinen isurketa kanona	2.214
Garraioa eta inausketa birrintzea	208
Legazpiko ontzi arinen plantaren kudeaketa	2.216
Epeleko plantaren kudeaketa	789
Tratamendu-guneen konpentsazioa	718
Bio-hondakinen garraioa	191
Sasietako hondakinen garraioa	104
Sasietako transferentzia estazioaren kudeaketa	358
GUZTIRA	7.663

“Hondakinen isurketa kanona” kontuak jasotzen du Bizkaiko zabortegietan isurketen tratamenduaren zerbitzuak eragindako gastua. Bizkaiko Foru Aldundiarekin 2018an sinatutako hitzarmena, Kotsortzioaren lurralde-eremutik datozen hiri-hondakinak tratatzeko zerbitzua ematekoa, 2020an luzatu da, GIG abian berandu hasteagatik, eta 2021eko abenduaren 31ra arte luzatu du indarraldia.

GHKren “Ustiapeneko beste kontu batzuk” kontua honela xehakatzen da:

	Euroak milakotan
KONTZEPTUA	2020
Konponketak eta zaintza.....	99
Profesional independenteen zerbitzuak	742
Aseguru-primak	27
Banku zerbitzuak eta antzekoak	39
Bestelako zerbitzuak.....	80
Beste txiki batzuk	16
GUZTIRA	1.003

A.7 GIPUZKOAKO HONDAKINEN KONTSORTZIOAREN KUDEAKETA ARRUNTEKO BESTE SARRERA BATZUK

2019ko martxoaren 25eko GAOn 6/2019 Foru Araua eman zen argitara, martxoaren 20koa, 2019-2030 Gipuzkoako Hiri Hondakin Solidoak Kudeatzeko Plan Orokorra onartzen duena, zeinak Gipuzkoako Hondakinen Kotsortzioa Sortzeko Hitzarmenean finkatutako GFaren finantzaketa-konpromisoei eusten baitie; alabaina, Kotsortzioak hiri hondakinen azpiegituren zatirik handien erakuntza emakida-kontratu bidez kontratatu duenez gero, aurreikusi da urteko konpromiso kredituak eratzea hiri-hondakinak tratatzeko zerbitzu publikoaren emakidarekin zuzenean loturik ez dauden sistemako kostuei aurre egiteko. Horretarako, Kotsortzioak urtero egiaztatu beharko ditu finantzaketa-beharrak, 65 milioi euroren gehienezko mugarekin, 6 milioi euro 2019ko ekitaldiaren aurrekontuan eta 59 milioi euro 2020-2029 aldirako. Kotsortzioak urteko 6 milioi euro erregistratzen ditu 2019ko eta 2020ko aurrekontuetako transferentzia korronteen diru-sarrera modura, GFatik jasotako finantzaketaren ondorioz.



A.8 PERTSONALEKO GASTUAK

Kontsortzioak ez du langilerik. Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketaren langile gastuak honako hauek dira, kontzeptuen arabera xehakatuak:

	Euroak milakotan	
	2020	2019
Soldatak eta ordainsariak	674	649
Gizarte kargak	178	180
Beste gizarte-gastu batzuk	6	2
Prestakuntza	7	-
GHK GUZTIRA	865	831

2020ko martxoaren 5ean GHKren Administrazio Kontseiluak erabaki zuen 2020ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin GHK-ko langileen ordainsariak % 2 igotzea, 2019ko abenduaren 31n indarrean zeudenekiko. GHKren plantilla 12 langilek osatzen dute eta ez du aldaketarik izan 2017az geroztik, HKEEk fiskalizatu zuen azken ekitalditik.

A.9 AURREKONTU- ETA ONDARE-EMAITZAREN ARTEKO BERDINKETA

Hona hemen Kontsortzioaren aurrekontuko emaitzaren eta ekonomia- eta ondare-emaitzaren arteko kontziliazioa:

	Euroak milakotan
Ekonomia-ondarearen emaitza	5.795
GIG1 abian berandu jartzeagatiko zigorraren diru-sarr, aurrekontuan erregistratu gabeak	(3.180)
Ondare-kontabilitatean zuzkitutako gastuak.....	7.211
Ibilgetuagatik GIGaren emakidadunei ordainketak, pasibo txiki modura erregistratuak	(9.400)
2020ko ekitaldiaren amortizazioa.....	1.471
Emakidagatiko pasiboa gaurkotzeagatiko gastu finantzarioak	4.934
Beste txiki batzuk	549
Aurrekontuaren emaitza	7.380



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.10 KONTRATAZIOAREN ANALISIA

Kontratazio-espedienteak

Euroak milakotan (BEZa barne)

DESKRIBAPENA	Esleipena				Exekuzioa			Akatsa
	Urtea	Mota	Prozed.	Zenb.	Met. aben. 2017	2018-2020	Met. aben. 2020	
<u>2018-2020AN ESLEITUTAKO ESPEDIENTEAK</u>								
<u>Kontsurtzioa</u>								
1. GIG2 diseinatu, finantzatu, eraiki, gauzatu eta mantentzea	2018	Emakida	PIH	(*)	-	5.301	5.301	B
<u>GHK</u>								
2. Sasietako Mankom. hiri hondakinen garraioa (urte 1 eta 6 hilab. luz.).....	2019	Zerb.	PIH	a.p.	-	288	288	A
3. Sasietako Mankomunitatean hiri hondakinen garraioa (2 urte).....	2020	Zerb.	PIH	a.p.	-	7	7	A
4. Zuzenbide administratiboan izaera integraleko lege-aholk. (2 urte).....	2019	Zerb.	PI	a.p.	-	190	190	A
5. Jabetzaren ingeniartzako laguntza teknikoa (urte 1).....	2020	Zerb.	PIH	a.p.	-	385	385	A
<u>2017AN FISKALIZATUTAKO ETA 2020AN INDARREAN DAUDEN ESPEDIENTEEN JARRAIPENA</u>								
<u>Kontsurtzioa</u>								
6. GIG1 diseinatu, finantzatu, eraiki, gauzatu eta mantentzea	2017	Emakida	PIH	(**)	-	9.819	9.819	
<u>GHK</u>								
7. Debarreneko Mankomu. hiri-hondakinen garraioa (4 urte eta 1 luz.)....	2016	Zerb.	PIH	a.p.	1.046	1.901	2.947	
8. San Markoko Mankom. hiri-hondakinen garraioa (3 urte eta 1 luz.).....	2016	Zerb.	PIH	a.p.	1.979	3.095	5.074	
9. Legazpin ontzi arinak bereizi eta sailkatz. plantaren kudeaketa (4 urte)	2017	Zerb.	PIH	a.p.	769	7.180	7.949	
GUZTIRA					3.794	28.166	31.960	

(*) Esleipenean urteko erabilgarritasunagatik 3,9 milioi euroren ordainketa egitea zehazten da, bio-hondakin tona bakoitzeko 25,1 euroren ordainketa eta zepa tona bakoitzeko 4 euroren ordainketa. Kontratuaren epea 20 urte da eta horietatik 335 egun obrak egiteko eta abian jartzeko baliatu dira.

(**) Esleipenean urteko erabilgarritasunagatik 23,8 milioi euroren ordainketa finkatzen da, Tratamendu Mekaniko Biologikoko Plantan tona bakoitzeko 4,2 euroren ordainketa eta Balorizazio Energetikoko Plantan tona bakoitzeko 13 euroren ordainketa. Kontratuaren epea 35 urte da eta horietatik 26 hilabete obrak egiteko baliatuko dira eta beste 4 hilabete, abian jartzeko.

Euroak milakotan (BEZa barne)

AKATSAK	Kop.	Esleipena zenbat.
A Kontratatzailearen profilean ez dira argitaratu kontratazio mahaiaren aktak.....	4	a.p.
B Segurtasun eta Osasun Plana ez du kontratazioko organoak onartzen	1	





ABREVIATURAS

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.
LCSP	Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público.
PA	Procedimiento Abierto.
PAA	Procedimiento Abierto Armonizado.
PIGRUG	Plan Integral de Gestión de Residuos Urbanos de Gipuzkoa.
THG	Territorio Histórico de Gipuzkoa.
TMB	Tratamiento Mecánico Biológico.
TVCP	Tribunal Vasco de Cuentas Públicas.



I. INTRODUCCIÓN

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas de acuerdo con lo establecido en la Ley 1/1988, de 5 de febrero, y en el Programa de Trabajo para 2021, ha realizado la fiscalización de la Cuenta General del Consorcio de Residuos de Gipuzkoa correspondiente al ejercicio 2020. La anterior fiscalización corresponde al ejercicio 2017.

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 anuales del Consorcio de Residuos de Gipuzkoa, de la sociedad pública Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa, SAU y las Cuentas anuales Consolidadas del CRG y sociedades dependientes se elaboran de conformidad con los principios contables que resultan de aplicación. Se han realizado informes de auditoría externa sobre las cuentas individuales y sobre las cuentas consolidadas.
- 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”.

El CRG se constituyó el 24 de mayo de 2007 como una herramienta para que las Mancomunidades del THG y la DFG, desde sus respectivas competencias, unificaran sus esfuerzos en la gestión y regeneración de infraestructuras de tratamiento de residuos, siendo el objeto primordial del CRG la realización de la gestión en alta de los residuos urbanos.

El 14 de febrero de 2008 la Asamblea General del CRG aprobó la constitución de GHK como forma de gestión directa del servicio competencia del CRG, recogiendo la Asamblea General de 22 de diciembre de 2009 la naturaleza de GHK como medio propio y servicio técnico del CRG. En el ejercicio 2016 la Asamblea General del CRG aprobó modificaciones en los estatutos del CRG y de GHK y en el Convenio Marco entre el CRG y GHK para recoger la gestión directa o indirecta de los servicios. A partir del 1 de enero de 2017 y como consecuencia del cambio de modelo de gestión, es el CRG quien factura a las Mancomunidades la tarifa de gestión en alta de la fracción resto y la tarifa de gestión en alta del biorresiduo. GHK tiene encomendada la gestión y factura al CRG de todos los costes incurridos.

El 30 de mayo de 2019, y con objeto de adaptarse al nuevo régimen jurídico de los medios propios personificados, se suscribe un Acuerdo Marco que define la forma en que CRG confiere encargos a GHK, los derechos y obligaciones de las partes y los encargos de CRG a GHK y se establece que estará vigente en tanto no concurran circunstancias de interés público que aconsejen su derogación. El 16 de diciembre de 2019 se actualizan los encargos para 2020, siendo éstos:

- El tratamiento de la fracción de biorresiduo y, en concreto, la explotación de la planta de compostaje de Epele y tratamiento de biorresiduo en el exterior.

- El tratamiento de los residuos fracción resto previamente a la puesta en marcha del CMG.
- El transporte de los residuos urbanos fracción resto y del biorresiduo desde las estaciones de transferencia y/o desde otros puntos de entrega establecidos, hasta los distintos centros de tratamiento, así como la gestión de las estaciones de transferencia de residuos urbanos de Gipuzkoa.
- El triturado, transporte y tratamiento de las podas.
- El asesoramiento jurídico, económico, financiero y técnico.
- El cobro de la tarifa y de los ingresos aprobados por el CRG y de los pagos a realizar en nombre propio y por cuenta del CRG.

El CRG ha prestado servicios, durante el ejercicio 2020, a un total de 90 municipios, con una población a 1 de enero de 2020 de 744.121 habitantes, siendo los entes consorciados los siguientes:

	Número municipios mancomunados	(*) Población a 1 enero 2020	(***) Porcentaje de representación
Diputación Foral de Gipuzkoa.....	-	-	33%
Mancomunidad Municipal de San Marcos	10	318.646	29%
Mancomunidad de Txingudi	2	79.771	7%
Mancomunidad Comarcal de Debabarrena.....	(**) 8	73.027	7%
Mancomunidad de Sasieta.....	22	70.225	6%
Mancomunidad de Debagoiena.....	8	62.888	6%
Mancomunidad de Tolosaldea	28	62.634	5%
Mancomunidad de Urola-Kosta	5	44.397	4%
Mancomunidad de Urola-Erdia	7	32.533	3%
TOTAL	90	744.121	100%

(*) 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

En opinión de este Tribunal, el Consorcio de Residuos de Gipuzkoa y Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa, SAU han cumplido razonablemente la normativa legal que regula su actividad económico-financiera en el ejercicio 2020.

II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

CRG

1. El CRG es accionista único de GHK, siendo el valor de dicha participación en el Balance a 31 de diciembre de 2020 de 53,6 millones de euros, cuando el Patrimonio neto que refleja el Balance de GHK a 31 de diciembre de 2020 es de 13,6 millones de euros. La Memoria de las Cuentas anuales informa de que el CRG ha evaluado la recuperabilidad de su inversión en GHK, y considera que los flujos de caja futuros de dicha empresa serán suficientes para recuperar la inversión y, por tanto, no considera necesario recoger corrección alguna a dicho valor contable. No obstante, no se han acreditado los supuestos que soportan la afirmación incluida en la Memoria, por lo que no podemos concluir sobre la razonabilidad de la valoración de la participación en GHK por 53,6 millones de euros.

GHK

2. Con la información obtenida no nos es posible concluir sobre si el valor recuperable del Inmovilizado intangible de GHK en función de los flujos de caja proyectados actualizados a la tasa exigida, resulta superior al valor neto contable del citado activo por un importe de 61 millones de euros, a efectos del registro o no de un deterioro a 31 de diciembre de 2020. Los flujos de caja futuros dependerán de la evolución de los acuerdos que se vayan adoptando en relación con los ingresos de la sociedad repercutidos al CRG.

GHK Y CUENTAS CONSOLIDADAS

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 2020 se ha registrado como de no cobertura en los epígrafes del pasivo por un importe total de 43,8 millones de euros (6,7 millones de euros a corto plazo y 37,1 millones de euros a largo plazo). La consideración del citado riesgo de crédito ha supuesto un menor valor del pasivo por importe de 9,1 millones de euros, respecto a las valoraciones según las entidades financieras a 31 de diciembre de 2020, que ascendían a 52,9 millones de euros, siendo este importe el que resultaría en caso de liquidación. 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 2020, ni sobre los efectos que pudieran resultar en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias del ejercicio 2020.

En opinión de este Tribunal, excepto por las salvedades señaladas en los párrafos 1 a 3, las Cuentas anuales del Consorcio de Residuos de Gipuzkoa, de Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa, SAU y las Cuentas anuales consolidadas del Consorcio de Residuos de Gipuzkoa y sus sociedades dependientes expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera a 31 de diciembre de 2020, 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 la información que se incluye en la Memoria de GHK en relación con la formulación de las cuentas de acuerdo con el principio de empresa en funcionamiento, con la situación del fondo de maniobra de la Sociedad a 31 de diciembre de 2020, negativo en 5,2 millones de euros y con el patrimonio neto que se ha visto reducido como consecuencia de los resultados negativos de ejercicios anteriores de GHK, motivados principalmente, por los gastos financieros por derivados. La Memoria de GHK informa también de las obligaciones asumidas por el CRG en relación con GHK en el Acuerdo Marco suscrito en 2019. Este acuerdo contiene una cláusula de suficiencia económico-financiera, por la que el CRG asume los costes de GHK originados en la ejecución de los encargos y garantiza y reconoce la obligación de cumplimiento de todos los compromisos de GHK con terceros en el marco del anterior Acuerdo Marco y asegura la suficiencia financiera en los pagos a realizar por GHK.

En relación con las cuentas consolidadas, la Memoria informa de que en el hipotético caso de que el Grupo no pudiera hacer frente a sus obligaciones, se adoptarían las medidas oportunas (incluyendo, sin carácter limitativo, la aprobación de nuevas tarifas) para restablecer la situación financiero patrimonial del Grupo y garantizar una cobertura económica suficiente que asegure el servicio de la deuda bajo los contratos de financiación, los costes de los servicios y cualquier otro impacto económico que pudiera producirse.

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 CONTABLES

- El presupuesto del CRG aprobado por la Asamblea General y publicado en el BOG es de 43,5 millones de euros, mientras que la liquidación presupuestaria incluida en la Cuenta General contiene un presupuesto inicial de ingresos de 45,2 millones de euros y de gastos de 44,2 millones de euros (ver A.2). El presupuesto inicial aprobado por la Asamblea General es el que debe figurar en la liquidación presupuestaria, tramitándose los correspondientes expedientes de modificación del presupuesto.
- En el ejercicio 2020 el CRG aprueba una modificación presupuestaria de 350.000 euros destinada al pago de compensaciones a las Mancomunidades financiándose con remanente de tesorería. No se modifica el presupuesto de ingresos y en el cálculo del Resultado presupuestario ajustado no se incluye ni el gasto ni el ajuste al resultado del ejercicio por gastos financiados con remanente de tesorería. Aunque el resultado presupuestario ajustado es correcto, se deben mostrar los gastos ejecutados y la financiación de los mismos con remanente de tesorería.
- La cuenta del resultado económico-patrimonial del CRG incluye gastos por aprovisionamientos por 12,1 millones de euros y otros gastos de gestión por 15,5 millones de euros, de los que la Memoria no informa en cuanto a su contenido. Consideramos que se debería informar del contenido de dichos epígrafes para reflejar el desarrollo de los encargos a GHK y los pagos realizados a las concesionarias, una vez que entran en funcionamiento el CMG1 y el CMG2. Asimismo, la Memoria de las cuentas consolidadas debería informar del contenido de la cuenta de aprovisionamientos.
- El CRG dota una provisión a corto plazo por importe de 9,4 millones de euros por gastos anteriores al inicio de operaciones del CMG1, correspondientes a los ejercicios 2019 y 2020, que a la fecha actual no ha sido liquidada (ver A.6).
- GHK registra como ingresos de explotación por cifra de negocios 7,8 millones de euros por la financiación recibida de CRG para el mantenimiento del equilibrio económico-financiero, ingresos que deberían registrarse en el apartado de resultado financiero y no en el de explotación, en función del destino de dicha transferencia.



III.2 CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Del análisis de los expedientes de contratación (ver A.10) destacamos los siguientes aspectos:

- La LCSP requiere la elaboración de una memoria justificativa del contrato y, además, establece la exigencia de justificación, entre otros aspectos, de los criterios de solvencia técnica o profesional, económica y financiera, de los criterios que se tendrán en consideración para adjudicar el contrato y de las fórmulas utilizadas para la valoración del criterio precio. En los expedientes analizados no existen dichas justificaciones, por lo que sería conveniente la elaboración de un documento o memoria que contuviese dichas previsiones, documento que debería publicarse en el perfil de contratante.
- En cuatro expedientes (expedientes 2 a 5) no se publican en el perfil de contratante las actas de la mesa de contratación.
- En un expediente (expediente 1) el Plan de Seguridad y Salud no es aprobado por el órgano de contratación.



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 2020

Miles de euros

INGRESOS	Anexo	Presupuesto			Derechos Reconocidos	Cobros Realizad.	Pend. Cobro
		Inicial	Modific.	Definitivo			
3.- Tasas y otros ingresos	A6	39.191	-	39.191	30.543	25.731	4.812
4.- Transferencias corrientes.....	A7	6.000	-	6.000	6.000	6.000	-
TOTAL INGRESOS		45.191	-	45.191	36.543	31.731	4.812

GASTOS	Anexo	Presupuesto			Obligaciones Reconocidas	Pagos Realizad.	Pend. Pago
		Inicial	Modific.	Definitivo			
2.- Compras en b.corrientes y servicios ...	A6	36.472	350	36.822	21.405	18.755	2.650
4.- Transf. y subvenciones corrientes.....	A6	7.773	-	7.773	7.758	6.726	1.032
TOTAL GASTOS		44.245	350	44.595	29.163	25.481	3.682

B. Residuos de ingresos y gastos de ejercicios anteriores

Miles de euros

	Pendiente Inicial	Anulac.	(Cobros)/ Pagos	Pendiente Final
Acreedores	(2.598)	-	2.598	-
PRESUPUESTOS CERRADOS				

C. Resultado presupuestario

Miles de euros

Derechos reconocidos.....	36.543
Obligaciones reconocidas	(29.163)
Resultado por operaciones presupuestarias del ejercicio vigente	7.380
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	7.380

D. Remanente de tesorería

Miles de euros

Fondos líquidos de tesorería	13.643
Deudores presupuestarios.....	4.817
Deudores no presupuestarios.....	7
Acreedores presupuestarios.....	(3.682)
Acreedores no presupuestarios.....	(13)
REMANENTE DE TESORERÍA	14.772



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

E. Balance a 31 de diciembre de 2020 y 2019

Miles de euros

ACTIVO	Anexo	2020	2019	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Anexo	2020	2019
ACTIVO NO CORRIENTE		325.044	316.731	PATRIMONIO NETO		67.576	61.781
Inmovilizado material.....	A3	271.403	263.090	Patrimonio aportado.....	A4	3.350	3.350
Inversiones financieras largo plazo .	A4	53.641	53.641	Resultado ejercicios anteriores.....		3.969	(397)
				Resultado del ejercicio.....		5.795	4.366
				Otras aport. entidades propietarias ...	A4	54.462	54.462
				PASIVO NO CORRIENTE		254.309	249.156
				Pasivo por concesión a largo plazo....	A3	254.309	249.156
ACTIVO CORRIENTE		21.651	11.885	PASIVO CORRIENTE		24.810	17.679
Deudores y otras cuentas a cobrar .		8.008	6.695	Provisiones a corto plazo.....	A6	9.385	2.615
Tesorería.....		13.643	5.190	Pasivo por concesión a corto plazo....	A3	11.775	11.610
				Acreedores y otras cuentas a pagar...		3.650	3.454
TOTAL ACTIVO		346.695	328.616	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		346.695	328.616

F. Cuenta del Resultado Económico Patrimonial de los ejercicios 2020 y 2019

Miles de euros

	Anexo	2020	2019
Prestaciones de servicios	A6	30.543	29.389
Otros ingresos.....	A6	3.180	-
Otros ingresos de gestión ordinaria.....	A7	6.000	6.000
Aprovisionamientos	A6	(12.062)	(1.017)
Otros gastos de gestión	A6	(15.551)	(26.148)
Amortización del inmovilizado	A3	(1.471)	(319)
Otros resultados.....		90	-
RESULTADO DE LA GESTIÓN ORDINARIA		10.729	7.905
Gastos financieros.....	A3	(4.934)	(3.539)
RESULTADO DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS		(4.934)	(3.539)
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO		5.795	4.366



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 2020 y 2019

Miles de euros

ACTIVO	Anexo	2020	2019	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Anexo	2020	2019
ACTIVO NO CORRIENTE		61.302	63.635	PATRIMONIO NETO		13.640	17.662
Inmovilizado intangible.....	A3	61.302	63.635	Capital	A4	1.000	1.000
				Reservas	A4	72.307	72.307
				Resultados negativos ej. anteriores.....		(56.992)	(51.385)
				Resultado del ejercicio		(3.951)	(5.607)
				Subvenciones, donaciones y legados.....		1.276	1.347
ACTIVO CORRIENTE		13.103	14.426	PASIVO NO CORRIENTE		42.473	41.708
Deudores com. y otras ctas. a cobrar		2.762	3.353	Deudas con entidades de crédito	A5	5.400	5.881
Inversiones financieras a corto plazo.....		-	226	Derivados	A5	37.069	35.823
Tesorería		10.341	10.847	Pasivos por impuesto diferido		4	4
				PASIVO CORRIENTE		18.292	18.691
				Provisiones a corto plazo.....		1.527	369
				Deudas con entidades de crédito	A5	8.516	8.874
				Derivados	A5	6.751	6.289
				Otros pasivos financieros		370	254
				Acreedores com. y otras ctas a pagar ...		1.128	2.905
TOTAL ACTIVO		74.405	78.061	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		74.405	78.061

B. Cuentas de pérdidas y ganancias de los ejercicios 2020 y 2019

Miles de euros

	Anexo	2020	2019
Importe neto de la cifra de negocios.....	A6	19.143	29.704
Aprovisionamientos.....	A6	(7.663)	(15.619)
Gastos de personal.....	A8	(865)	(831)
Otros gastos de explotación	A6	(1.003)	(1.405)
Amortización del inmovilizado.....	A3	(2.784)	(2.723)
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.....		70	55
Otros resultados.....		238	-
Gastos e ingresos excepcionales		(557)	-
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		6.579	9.181
Gastos financieros.....	A5	(8.822)	(9.126)
Variación del valor razonable en instrumentos financieros.....	A5	(1.708)	(5.662)
RESULTADO FINANCIERO		(10.530)	(14.788)
RESULTADO DEL EJERCICIO		(3.951)	(5.607)



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

IV.3 CUENTAS CONSOLIDADAS DEL CONSORCIO DE RESIDUOS DE GIPUZKOA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

A. Balance Consolidado a 31 de diciembre de 2020 y 2019				Miles de euros			
ACTIVO	Anexo	2020	2019	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Anexo	2020	2019
ACTIVO NO CORRIENTE	A3	337.137	329.770	PATRIMONIO NETO		32.007	28.846
Terrenos y construcciones.....		48.292	44.755	Patrimonio aportado.....	A4	3.350	3.350
Otro inmovilizado material.....		21.367	24.432	Reservas.....	A4	19.666	19.665
Inmovilizado en curso y anticipos.....		-	1.557	Resultados negativos ej. anteriores.....		(49.871)	(50.005)
Activos de concesión de obras.....		267.478	30.165	Resultado del ejercicio.....		3.222	134
Activos de conc. de obras en curso....		-	228.861	Otras aportaciones ent. propietarias.....	A4	54.462	54.462
				Subvenciones, donaciones y legados.....		1.178	1.240
				PASIVO NO CORRIENTE		296.782	290.864
				Deudas con entidades de crédito.....	A5	5.400	5.881
				Derivados.....	A5	37.069	35.823
				Pasivo por concesión a largo plazo.....	A3	254.309	249.156
				Pasivos por impuesto diferido.....		4	4
ACTIVO CORRIENTE		33.206	24.698	PASIVO CORRIENTE		41.554	34.758
Deudores com. y otras ctas. a cobrar....		9.222	8.436	Provisiones a corto plazo.....		10.912	2.983
Inversiones financieras a corto plazo....		-	226	Deudas con entidades de crédito.....	A5	8.516	8.874
Efectivo y otros activos líquidos equ.....		23.984	16.036	Derivados.....	A5	6.751	6.289
				Otras deudas.....		370	255
				Pasivo por concesión a corto plazo.....	A3	11.775	11.610
				Deudas con entidades del grupo.....		63	187
				Acreedores com. y otras ctas a pagar ...		3.167	4.560
TOTAL ACTIVO		370.343	354.468	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		370.343	354.468

B. Cuenta del Resultado Económico Patrimonial Consolidada de los ejercicios 2020 y 2019				Miles de euros			
	Anexo	2020	2019		Anexo	2020	2019
Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero.....		61	46				
Prestación de servicios.....	A6	34.138	32.954				
Otros ingresos.....	A6	3.180	-				
Otros ingresos de gestión ordinaria.....	A7	6.000	6.000				
Total ingresos de gestión ordinaria		43.379	39.000				
Gastos de personal.....	A8	(865)	(831)				
Aprovisionamientos.....	A6	(19.725)	(16.636)				
Otros gastos de gestión ordinaria.....	A6	(1.006)	(1.383)				
Amortización del inmovilizado.....	A3	(2.868)	(1.658)				
Otros resultados.....		(229)	(31)				
Total gastos de gestión ordinaria		(24.693)	(20.539)				
RESULTADO DE LA GESTIÓN ORDINARIA		18.686	18.461				
Gastos financieros.....		(13.756)	(12.665)				
Variación del valor razonable en instrumentos financieros.....	A5	(1.708)	(5.662)				
RESULTADO FINANCIERO		(15.464)	(18.327)				
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO		3.222	134				

ANEXOS

A.1 NATURALEZA DEL ENTE FISCALIZADO Y NORMATIVA DE APLICACIÓN

Los estatutos del CRG contienen, entre otras, las siguientes disposiciones:

- El Ente Público para la Gestión de Residuos Urbanos de Gipuzkoa tendrá la naturaleza de Consorcio, disponiendo de personalidad jurídica propia y capacidad de obrar para el cumplimiento de sus fines, de acuerdo a lo establecido en las disposiciones vigentes y en los estatutos. El Consorcio queda adscrito a la Diputación Foral de Gipuzkoa.
- El Consorcio se regirá por lo establecido en la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, en la normativa autonómica de desarrollo y en los estatutos.
- La gestión en la prestación de servicios por parte del Consorcio se realizará de acuerdo a alguna de las formas de gestión de los servicios públicos locales que establece la Ley de Bases de Régimen Local.
- El personal del Consorcio deberá ser personal funcionario o laboral de las Administraciones consorciadas, con las excepciones previstas en la normativa de aplicación. Actuará de secretario un funcionario procedente de los entes consorciados. El interventor deberá ser personal al servicio del área de Intervención de la Administración Pública a la que esté adscrito el Consorcio en cada momento. Le corresponderá la función de control interno de la gestión económica financiera del Consorcio.
- El Consorcio se regirá por las normas patrimoniales de la Administración pública de adscripción.
- El presupuesto se aprobará anualmente por la Asamblea General, en los plazos y con los requisitos establecidos en la normativa aplicable en función de la Administración Pública de adscripción.
- El Consorcio contabilizará, formará y rendirá sus cuentas conforme a los principios y normas de contabilidad pública, previstas en la normativa aplicable en función de la Administración Pública de adscripción. En todo caso, se llevará a cabo una auditoría de las cuentas anuales que será responsabilidad del órgano de control de la Administración a la que se encuentre adscrito. El Consorcio formará parte de los presupuestos y se incluirá en la cuenta general de la Administración Pública de adscripción en los términos previstos en su normativa.
- Los contratos celebrados por el Consorcio se regirán por la ley de Contratos del sector público y demás normativa vigente en la materia.
- Para todo lo no previsto en los estatutos y para la interpretación de las normas que contienen, se estará a lo dispuesto en la legislación de Régimen Local, así como en las normas forales, autonómicas, estatales y europeas relacionadas con la materia objeto del Consorcio.



Además de las disposiciones comentadas, destacamos la siguiente normativa aplicable:

- Ley 6/1989, de 6 julio, de la Función Pública Vasca.
- Norma Foral 6/2007, de 10 de abril, reguladora de las entidades de ámbito supramunicipal del Territorio Histórico de Gipuzkoa.
- Decreto Foral 51/2012, de 28 de diciembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad Pública Foral del Territorio Histórico de Gipuzkoa.
- Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público.
- Norma Foral 6/2019, de 20 de marzo, por la que se aprueba el Plan Integral de Gestión de Residuos Urbanos de Gipuzkoa 2019-2030.
- Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público 32 Acuerdos de concesión de servicios.

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 de la LCSP. Sus contratos se consideran privados según lo dispuesto en el artículo 26 de la LCSP. La preparación y adjudicación de los contratos sujetos a regulación armonizada se regirán por el art 317 de la LCSP y la adjudicación de los contratos no sujetos a regulación armonizada por el art 318 de la LCSP. 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 (Ley 6/1989, de 6 de julio, de Función Pública Vasca y 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).

A.2 PRESUPUESTO Y CUENTAS ANUALES

La Asamblea General del CRG de 16 de diciembre de 2019 acuerda aprobar inicialmente el Presupuesto General de las entidades CRG y GHK, ejercicio 2020, para su integración en el de la DFG. El 31 de diciembre de 2019 se publica en el BOG. El desglose de los presupuestos aprobados es el siguiente:

	Miles de euros			
	CRG	GHK	Ajustes	Consolidado
Tasas y otros ingresos.....	36.791	16.732	(14.332)	39.191
Transferencias y subvenciones corrientes.....	6.000	-	-	6.000
Activos financieros.....	664	1.630	-	2.294
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS	43.455	18.362	(14.332)	47.485
Gastos de personal.....	-	872	-	872
Gastos corrientes en bienes y servicios.....	36.039	6.770	(6.916)	35.893
Gastos financieros.....	-	8.380	-	8.380
Transferencias y subvenciones corrientes.....	7.416	-	(7.416)	-
Inversiones reales.....	-	1.500	-	1.500
Pasivos financieros.....	-	840	-	840
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	43.455	18.362	(14.332)	47.485

La liquidación presupuestaria del CRG incluida en la Cuenta General contiene un presupuesto inicial de ingresos de 45,2 millones de euros y de gastos de 44,2 millones de euros.

- En relación con los gastos se observan las siguientes diferencias:
 - Los créditos iniciales de la liquidación presupuestaria incorporan modificaciones de los encargos a GHK aprobadas en diciembre de 2020, que suponen un incremento del capítulo de compra de bienes corrientes y servicios por importe de 343.158 euros y minoración del capítulo de gastos por transferencias corrientes por el mismo importe.
 - El presupuesto aprobado en la Asamblea General por capítulos de gasto no coincide con el sumatorio de las consignaciones de las aplicaciones presupuestarias aprobadas en la misma Asamblea, siendo éstas superiores en importe en 89.956 euros en el capítulo de gastos corrientes en bienes y servicios y en 700.000 euros en gastos por transferencias corrientes.
- En relación con los ingresos los considerados en la liquidación presupuestaria difieren de los aprobados en 2,4 millones de euros en tasas y otros ingresos, por errores en la liquidación.

La Asamblea General del CRG de 24 de junio de 2021 aprueba la Cuenta General del CRG, la Cuenta del consolidado CRG-GHK y, en su condición de Junta General de GHK aprueba las cuentas anuales e informe de gestión formulados por el Consejo de Administración de GHK el 29 de marzo de 2021.

A.3 INMOVILIZADO Y PASIVO POR CONCESIÓN

La evolución del inmovilizado y del pasivo por concesión en el ejercicio 2020 es:

	Miles de euros			
	Neto contable 31.12.19	Altas	Dotación Amortiz.	Neto contable 31.12.20
Otro inmovilizado material.....	4.064	-	(139)	3.925
Activo de concesión de obras.....	259.026	9.784	(1.332)	267.478
TOTAL CRG	263.090	9.784	(1.471)	271.403
Derechos s/ terrenos, construc. e inst. técnicas.....	63.635	451	(2.784)	61.302
TOTAL GHK	63.635	451	(2.784)	61.302
Ajustes consolidación (*).....	3.045	-	1.387	4.432
INMOVILIZADO CONSOLIDADO	329.770	10.235	(2.868)	337.137

(*) La Memoria de las Cuentas Consolidadas informa del ajuste por consolidación por la eliminación de la amortización entre entidades del grupo

	Miles de euros				
	Saldo 31.12.19	Altas	Intereses	Pagos (Ver A.6)	Saldo 31.12.20
Concesión servicios CMG1.....	230.593	9.784	4.670	(7.964)	237.083
Concesión servicios CMG2.....	30.173	-	264	(1.436)	29.001
TOTAL PASIVO POR CONCESIÓN CRG	260.766	9.784	4.934	(9.400)	266.084

CRG

Los activos de concesión de obras se han valorado inicialmente por su valor razonable de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público 32, obtenido a partir de la estimación de costes necesarios para la construcción de los activos que las empresas concesionarias han realizado en los procesos de licitación de CMG1 y CMG2. A 31 de diciembre de 2020 los activos asociados al CMG1 y al CMG2 están operativos, siendo su coste de 238,6 millones de euros y 30,4 millones de euros respectivamente. El Inmovilizado refleja el coste neto de amortización de los dos CMG por importe de 267,5 millones de euros.

Como contrapartida de los activos de concesión de obras se reconocen pasivos por concesión que inicialmente coinciden con el importe del activo. Con posterioridad se valoran a coste amortizado, a partir de la tasa interna de rendimiento (TIR) de los proyectos CMG1 y CMG2. En el ejercicio 2020 el CRG ha reconocido en la cuenta del Resultado Económico Patrimonial un gasto financiero por importe de 4,9 millones de euros por la actualización del pasivo financiero; además, se minora el pasivo por la parte imputable en los pagos realizados en el ejercicio. El pasivo por concesión por importe de 266,1 millones de euros se clasifica como pasivo a largo plazo y a corto plazo por importes de 254,3 millones de euros y 11,8 millones de euros, respectivamente.

GHK

Los bienes del Inmovilizado intangible de GHK, cuyo saldo a 31 de diciembre de 2020 es de 61,3 millones de euros, tienen la naturaleza de bienes de dominio público al ser de titularidad del CRG y estar afectos a la prestación de un servicio público. 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, GHK revertirá a CRG los bienes en el estado en que se encuentren.

El Acuerdo Marco firmado entre el CRG y GHK establecía que una vez firmados los contratos de concesión del CMG1 y CMG2, GHK se comprometía a poner a disposición de las sociedades concesionarias el derecho de uso de los terrenos e instalaciones de su titularidad necesarios para la ejecución de la obra. Esta puesta a disposición se realizó el 9 de mayo de 2017 y el 16 de octubre de 2018 con una valoración total de 54,9 millones de euros (46,5 millones de euros cedidos en 2017 y 8,4 millones de euros cedidos en 2018). GHK ha mantenido en su inmovilizado los activos cedidos a la concesionaria tras haber evaluado que la facturación a realizar al CRG deberá incluir la parte correspondiente a la recuperación de manera lineal de los activos e intangibles cedidos al concesionario. A la finalización de los contratos, los activos de GHK revertirán en condiciones operativas con rendimientos normales y en perfecto estado de uso.

A.4 INMOVILIZADO FINANCIERO Y CUENTAS DE PATRIMONIO NETO

La situación de las cuentas de Patrimonio Neto y del inmovilizado financiero a 31 de diciembre de 2020 es:

Miles de euros					
CONCEPTO	Patrimonio aportado	Otras aportac. ent. propietarias	Reservas	Capital	Inmovilizado financiero
CRG.....	3.350	54.462	-	-	53.641
GHK	-	-	72.307	1.000	-
Ajustes consolidación.....	-	-	(52.641)	(1.000)	(53.641)
CUENTAS CONSOLIDADAS	3.350	54.462	19.666	-	-



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

El origen de las cuentas de Patrimonio aportado y Otras aportaciones de entidades propietarias del CRG, así como su contrapartida en Inmovilizado financiero del CRG y Reservas de GHK es el siguiente:

	Miles de euros			
	CRG			GHK Reservas
	Patrimonio Aportado	Otras aport. ent. propiet.	Inmovilizado Financiero	
Aportaciones a la constitución de GHK	1.000	-	1.000	-
Saldo de Reservas de GHK a 31 de diciembre de 2015	-	-	-	19.285
Aportaciones DFG PIGRUG 2002-2016				
Capitalización de subvenciones a 31 de diciembre de 2015	2.350	36.197	38.547	38.547
Subvenciones 2016-2018	-	18.265	18.265	18.265
Minoración part. GHK por inversiones realizadas por cta del CRG ..	-	-	(4.415)	(4.415)
Otros apuntes menores.....	-	-	244	625
Saldo a 31 de diciembre de 2020	3.350	54.462	53.641	72.307

Las cuentas de Patrimonio e Inmovilizado del CRG, así como las Reservas de GHK recogen las aportaciones realizadas por la DFG para las infraestructuras previstas en el PIGRUG 2002-2016 (el nuevo PIGRUG aprobado en el ejercicio 2019 modifica el destino de las aportaciones, ver A.7). La capitalización de estas subvenciones tienen su origen en la Asamblea General del CRG de 20 de junio de 2017 que acordó que los traspasos de fondos del CRG a su medio propio GHK efectuados hasta esta fecha que, a su vez, procedían de la subvención que la DFG concedía al CRG en cumplimiento de sus obligaciones derivadas del PIGRUG, tenían el carácter de aportación del socio único y como tal debían contabilizarse. Este acuerdo se motivaba en la modificación de las condiciones de la subvención que la DFG realizaba al CRG aprobadas por el Consejo de Gobierno Foral el 13 de junio de 2017, en las que se hacía constar que la subvención procedente de la DFG, recibida por el CRG, podría transferirse a GHK, en cuanto medio propio de éste, en concepto de aportación.

A.5 OPERACIONES DE FINANCIACIÓN

Deudas con entidades de crédito

	Año concesión	Importe concedido	Fecha vcto.	Dispuesto	Miles de euros			
					Deuda a 31/12/2020		Deuda a 31/12/2019	
					Largo pl.	Corto pl.	Largo pl.	Corto pl.
Banco Europeo Inversiones ..	2011	195.000	dic.2031	7.200	-	5.964	-	6.245
Ban. Santander y Caixabank	2011	67.939	dic.2031	2.500	-	2.071	-	2.168
AKF Bank, GmBH.....	2015	8.000	ene.2023	8.000	5.400	481	5.881	461
TOTAL		270.939		17.700	5.400	8.516	5.881	8.874



El 3 de febrero de 2011 se formalizó entre GHK y diversas entidades financieras un Contrato Marco para la financiación del 67% de las inversiones previstas en el PIGRUG (el 33% restante se financiaba por la DFG), siendo el importe total concedido de 262,9 millones de euros. Tras la decisión adoptada de la paralización de la construcción del CGRG en el año 2013, el importe no dispuesto a dicha fecha de los contratos firmados con el Banco Europeo de Inversiones y con el Banco Santander y Caixabank dejó de ser disponible al estar vinculados dichos préstamos con la citada construcción.

En dichos contratos de crédito se produjeron 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. 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.

Para la construcción de la Planta de Compostaje de Epele, con fecha 15 de enero de 2015, GHK formalizó un contrato de financiación por un importe de 8 millones de euros. En relación con este préstamo, GHK suscribió un contrato de constitución de garantías reales en favor del banco emisor.

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 euríbor 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 2020, el nocional contratado asciende a 174,2 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 2020 se ha registrado como de no cobertura en los epígrafes del pasivo por un importe total de 43,8 millones de euros (6,7 millones de euros a corto plazo y 37,1 millones de euros a largo plazo). Esta valoración difiere del valor libre de riesgo, que asciende a 52,9 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 2020 se ha registrado un importe de 1,7 millones de euros con abono 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.

Gastos financieros

Los gastos financieros registrados en los ejercicios 2020 y 2019 se detallan como sigue:

CONCEPTO	Miles de euros	
	2020	2019
Intereses de préstamos dispuestos.....	369	399
Intereses de derivados financieros.....	8.453	8.727
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	8.822	9.126

A 31 de diciembre de 2020, GHK ha abonado todas las liquidaciones de los derivados. Los gastos financieros originados por las operaciones de cobertura durante el período 2011 a 2020 ascienden a 69,6 millones de euros.

Compromisos

En relación con los préstamos y derivados suscritos, la DFG suscribe dos documentos de compromiso en 2011 y 2015 y el CRG suscribe en 2011 un contrato de compromisos y un contrato de prendas de derecho de crédito otorgados a favor de las entidades prestamistas.



A.6 INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS, APROVISIONAMIENTOS Y OTROS GASTOS DE EXPLOTACIÓN

Las cuentas de ingresos por prestación de servicios, aprovisionamientos y otros gastos de explotación, tanto en las cuentas del CRG y GHK como en las consolidadas son:

	Miles de euros			
	CRG	GHK	Ajustes	Consolidado
Ingresos por tarifa fracción resto	24.286	-	-	24.286
Ingresos por tarifa biorresiduo.....	6.257	-	-	6.257
Ingresos facturados por encomiendas de gestión	-	15.548	(15.548)	-
Ingresos por gestión de envases.....	-	3.595	-	3.595
Ingresos por prestación de servicios	30.543	19.143	(15.548)	34.138
Otros ingresos	3.180	-	-	3.180
Aprovisionamientos	(12.062)	(7.663)	-	(19.725)
Otros gastos de explotación	(15.551)	(1.003)	15.548	(1.006)

Ingresos por prestación de servicios y otros ingresos

- La Asamblea General del CRG de 16 de diciembre de 2019 aprueba la tarifa de gestión en alta de la fracción resto (181,78 euros/tonelada) y la tarifa de gestión en alta del biorresiduo para las diferentes mancomunidades (de 118,15 a 145,42 euros/tonelada), siendo los ingresos liquidados en el ejercicio 2020 por estos conceptos 24,3 millones de euros y 6,3 millones de euros, respectivamente. 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.
- Los ingresos facturados por GHK al CRG por encomiendas de gestión por 15,5 millones de euros se corresponden prácticamente en su totalidad con “otros gastos de explotación” reconocidos por CRG y corresponden a los encargos realizados por el CRG a GHK por un importe total de gasto de 7,8 millones de euros y al abono de 7,8 millones de euros para el mantenimiento del equilibrio económico-financiero:

	Miles de euros
	Importe
Tratamiento fracción resto	2.264
Tratamiento biorresiduo.....	1.888
Transporte y estaciones de transferencia	1.776
Asesoramiento jurídico, económico, etc.	1.397
Cobros y pagos.....	257
Transporte y triturado de poda	208
Equilibrio económico-financiero	7.758
TOTAL FACTURADO POR GHK	15.548

- GHK liquida ingresos por gestión de envases por 3,6 millones de euros.
- La cuenta “Otros ingresos” del CRG por 3,2 millones de euros corresponde a la imposición de penalidades al concesionario del CMG1 por retraso en el inicio de la operación. El concesionario abona el importe en el ejercicio 2021.

Aprovisionamientos y otros gastos de gestión y explotación

Los gastos por aprovisionamientos y otros gastos de gestión registrados en el CRG son:

CONCEPTO	Miles de euros		
	Gasto Presupuesto	Gasto Patrimonial	Pasivo Conces. (Ver A.3)
Gasto facturado por el CMG1	9.814	1.810	7.964
Provisión por gastos del CMG1	-	7.211	-
Gasto facturado por el CMG2	4.474	3.041	1.436
Total gasto por CMG	14.288	12.062	9.400
GHK por encargos (*).....	7.105	7.790	-
GHK por equilibrio económico-financiero	7.758	7.758	-
Total facturación de GHK al CRG	14.863	15.548	-
Otros menores	12	3	-
TOTAL	29.163	27.613	9.400
REGISTRO EN CUENTAS DE GASTOS DE CONTABILIDAD			
Compra de bienes corrientes y servicios	21.405	-	
Transferencias y subvenciones corrientes	7.758	-	
Aprovisionamientos	-	12.062	
Otros gastos de gestión	-	15.551	

(*) Diferencias por imputación de gastos de 2019.

En el gasto patrimonial por aprovisionamientos se incluye un importe de 7,2 millones de euros que, sumados a los 2,2 millones de euros que se habían dotado en el ejercicio 2019, corresponden a la provisión de 9,4 millones de euros que se reflejan en el Pasivo del Balance a 31 de diciembre de 2020. Esta provisión se dota para recoger los gastos por tratamiento de residuos enviados al concesionario, adicionales a los necesarios para la realización de la puesta en marcha, de pruebas y verificación de garantías, con anterioridad al inicio de la operación. A la fecha de este informe, no se ha procedido a la liquidación de esta provisión.



La cuenta de “Aprovisionamientos” de GHK se desglosa de la siguiente manera:

CONCEPTO	Miles de euros
Transporte de residuos de San Marcos.....	381
Transporte de residuos de Debabarrena y Txingudi	484
Canon vertido residuos.....	2.214
Transporte y triturado de poda	208
Gestión de Planta de Envases Ligeros de Legazpi	2.216
Gestión de la planta de Epele	789
Compensación estaciones de tratamiento.....	718
Transporte de biorresiduo.....	191
Transporte de residuos de Sasieta.....	104
Gestión Estación de Transferencia Sasieta.....	358
TOTAL	7.663

La cuenta “Canon vertido residuos” recoge el gasto por el servicio de tratamiento de vertidos en los vertederos en Bizkaia. El convenio suscrito con la Diputación Foral de Bizkaia en 2018 para la prestación de servicio de tratamiento de residuos urbanos procedentes del ámbito territorial del CRG se prorroga en 2020 por el retraso en la entrada en funcionamiento del CMG, extendiendo su vigencia hasta el 31 de diciembre de 2021.

La cuenta de “Otros gastos de explotación” de GHK se desglosa de la siguiente manera:

CONCEPTO	Miles de euros
	2020
Reparación y conservación.....	99
Servicios de profesionales independientes.....	742
Primas de seguros	27
Servicios bancarios y similares	39
Otros servicios	80
Otros menores	16
TOTAL	1.003

A.7 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA DEL CRG

En el BOG de 25 de marzo de 2019 se publica la Norma Foral 6/2019, de 20 de marzo, por la que se aprueba el Plan Integral de Gestión de Residuos Urbanos de Gipuzkoa 2019-2030, que mantiene los compromisos de financiación de la DFG establecidos en el Convenio de Constitución del CRG, si bien, dado que éste ha contratado la construcción de la parte más importante de las infraestructuras de residuos urbanos a través de contratos concesionales, se prevé la constitución de créditos de compromiso anuales para hacer frente a los costes del sistema que no estén directamente relacionados con la prestación del servicio público de tratamiento de los residuos urbanos. A tal fin, el CRG deberá acreditar anualmente las necesidades de financiación con el límite máximo de 65 millones de euros, 6 millones de euros en el presupuesto del ejercicio 2019 y 59 millones de euros para el período 2020-2029. El CRG registra 6 millones de euros anuales como ingresos por transferencias corrientes en los presupuestos de 2019 y 2020 por la financiación recibida de la DFG.

A.8 GASTOS DE PERSONAL

El CRG no tiene personal. Los gastos de personal de GHK detallados por conceptos son:

	Miles de euros	
	2020	2019
Sueldos y salarios	674	649
Cargas sociales.....	178	180
Otros gastos sociales.....	6	2
Formación.....	7	-
TOTAL GHK	865	831

El 5 de marzo de 2020 el Consejo de Administración de GHK acordó, con efectos 1 de enero de 2020, incrementar un 2% las retribuciones del personal al servicio de GHK con respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2019. La plantilla de GHK, formada por 12 personas, no ha variado respecto al cierre de 2017, último ejercicio fiscalizado por el TVCP.

A.9 CONCILIACIÓN RESULTADO PRESUPUESTARIO Y PATRIMONIAL

La conciliación entre los resultados económico-patrimonial y presupuestario del CRG es:

	Miles de euros
Resultado económico-patrimonial	5.795
Ingresos penalización retraso puesta en marcha del CMG1 no registrados en presupuesto	(3.180)
Gastos provisionados en patrimonial	7.211
Pagos a las concesionarias del CMG por inmovilizado registrados como menor pasivo.....	(9.400)
Amortización del ejercicio 2020.....	1.471
Gastos financieros por actualización del pasivo por concesión.....	4.934
Otros menores.....	549
Resultado presupuestario	7.380



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.10 ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN

Expedientes de contratación

DESCRIPCIÓN	Miles de euros (IVA incluido)							
	Adjudicación				Ejecución			
	Año	Tipo	Proced.	Importe	Acum. diciem. 2017	2018- 2020	Acum.. diciem. 2020	Def.
<u>EXPEDIENTES ADJUDICADOS 2018-2020</u>								
<u>CRG</u>								
1. Diseño, financiación, construcción, operación y mantenimiento CMG2	2018	Conces.	PAA	(*)	-	5.301	5.301	B
<u>GHK</u>								
2. Trans. residuos urbanos Mancomunidad de Sasieta (1 año y pr. 6 meses).	2019	Servicios	PAA	p.u.	-	288	288	A
3. Trans. residuos urbanos Mancomunidad de Sasieta (2 años)	2020	Servicios	PAA	p.u.	-	7	7	A
4. As. legal en derecho administrativo de carácter integral (2 años).....	2019	Servicios	PA	p.u.	-	190	190	A
5. Asistencia técnica de ingeniería de la propiedad (1 año).....	2020	Servicios	PAA	p.u.	-	385	385	A
<u>SEGUIMIENTO EXPEDIENTES FISCALIZADOS EN 2017 Y VIGENTES EN 2020</u>								
<u>CRG</u>								
6. Diseño, financiación, construcción, operación y mantenimiento CMG1	2017	Conces.	PAA	(**)	-	9.819	9.819	
<u>GHK</u>								
7. Trans. residuos urbanos Mancomunidad Debabarrena (4 años y 1 prór..) ..	2016	Servicios	PAA	p.u.	1.046	1.901	2.947	
8. Trans. residuos urbanos Mancomunidad San Marcos (3 años y 1 prór..) ...	2016	Servicios	PAA	p.u.	1.979	3.095	5.074	
9. Gestión planta separ. y clasif. envases ligeros Legazpi (4 años).....	2017	Servicios	PAA	p.u.	769	7.180	7.949	
TOTAL					3.794	28.166	31.960	

(*) En la adjudicación se fija un pago por disponibilidad anual de 3,9 millones de euros, un pago por tonelada de biorresiduo de 25,1 euros y un pago por tonelada en escoria de 4 euros. La duración total del contrato es de 20 años, de los que 335 días se destinan a la ejecución de las obras y a la puesta en marcha.

(**) En la adjudicación se fija un pago por disponibilidad anual de 23,8 millones de euros, un pago por tonelada en Planta de TMB de 4,2 euros y un pago por tonelada en Planta de Valorización Energética de 13 euros. La duración total 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.

			Miles de euros (IVA incluido)	
DEFICIENCIAS			Nº	Importe Adjudicación
A	No se publican en el perfil de contratante las actas de la mesa de contratación		4	p.u.
B	El Plan de Seguridad y Salud no es aprobado por el órgano de contratación		1	



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Beato Tomás de Zumárraga, 69
01008 VITORIA-GASTEIZ
Tel. 945 016000 www.tvcp.org