

Fiskalizazio Txostena

Informe de Fiscalización

Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioa

Consortio de Residuos de Gipuzkoa

2017





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.....	12
III.1 Kontularitzako alderdiak	12
III.2 Ondasunak eta zerbitzuak kontratatzea.....	12
IV. URTEKO KONTUAK	14
IV.1 Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren kontuak	14
IV.2 Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa SAUren kontuak	16
ERANSKINAK	19
A.1 Fiskalizazio-gai den erakundearen izaera eta ezargarrria zaion araudia.....	19
A.2 Aurrekontua eta urteko kontuak	21
A.3 Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketaren ibilgetu ukiezina eta Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren ondare atxikia	21
A.4 Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa SAUren Jasotako dirulaguntza, dohaintza eta legatuak eta Erreserbak, eta Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren Ibilgetu finantzarioa eta Ondarea	25
A.5 Eragiketa finantzarioak	27
A.6 Zerbitzuak emateagatiko sarrerak eta kudeatzeko mandatuagatiko fakturazioa.....	30
A.7 Zuzkidurak eta Ustiapeneko bestelako gastuak.....	32
A.8 Langileria-gastuak.....	33
A.9 Kontratazioaren analisisa	34



ÍNDICE

ABREVIATURAS	37
I. INTRODUCCIÓN	39
II. OPINIÓN.....	41
II.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad.....	41
II.2 Opinión sobre las Cuentas anuales	41
III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN	44
III.1 Aspectos contables.....	44
III.2 Contratación de bienes y servicios	44
IV. CUENTAS ANUALES.....	46
IV.1 Cuentas del Consorcio de Residuos de Gipuzkoa	46
IV.2 Cuentas de Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa, SAU.....	48
ANEXOS	51
A.1 Naturaleza del ente fiscalizado y normativa de aplicación	51
A.2 Presupuesto y Cuentas anuales.....	53
A.3 Inmovilizado intangible de GHK y Patrimonio adscrito de CRG.....	53
A.4 Subvenciones, donaciones y legados recibidos y Reservas de Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa, SAU e Inmovilizado financiero y Patrimonio del Consorcio de Residuos de Gipuzkoa.....	56
A.5 Operaciones de financiación	58
A.6 Ingresos por prestación de servicios y facturación por encomienda de gestión	61
A.7 Aprovisionamientos y Otros gastos de explotación.....	63
A.8 Gastos de personal	64
A.9 Análisis de contratación	65



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

LABURDURAK

BEZ	Balio Erantsiaren gaineko Zerga.
EFPL	6/1989 Legea, uztailaren 6koa, Euskal Funtzio Publikoari buruzkoa.
EPOELTB	5/2015 Legegintzako Errege Dekretua, 2011ko urriaren 30ekoa, Enplegatu Publikoaren Oinarritzko Estatutuaren Legearen Testu Bategina onesten duena.
FA	Foru Araua.
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.
SPKLTB	3/2011 Legegintzako Errege Dekretua, azaroaren 14koa, Sektore Publikoaren Kontratuei buruzko Legearen Testu Bategina onesten duena.
TMB	Tratamendu Mekaniko Biologikoa.



I. SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak (HKEE) otsailaren 5eko 1/1988 Legean eta 2017rako Lanerako Programan erabakitakoari jarraikiz, Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren 2017ko ekitaldiaren Kontu Orokorraren fiskalizazioa mamitu du.

HKEEk gauzatutako Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren Kontu Orokorraren aurreko fiskalizazio lana 2015eko ekitaldiaren gainekoa izan zen.

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: Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren eta Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa, SAUren kontuak aplikagarriak diren kontularitzako printzipioen arabera mamitu diren aztertuko dugu. Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketaren urteko kontuek kanpoko auditoriako txostena dute egina.
- Lanean ez da jaso gastuaren efikaziari eta efizientziari buruzko analisia. Hala ere, aurkitu diren hutsak «Barne kontroleko sistemei eta kudeaketa prozedurei buruzko gogoetak» epigrafean azaldu dira xehetasunez.

Gipuzkoako Hondakinen 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. Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren helburu nagusia da hiri hondakinen goi-hornidurako kudeaketa egitea eta horrek barne hartzen du 2002-2016 Gipuzkoako Hiri Hondakinak Kudeatzeko Plan Orokorrean (GHHKPO) aurreikusitako azpiegiturak sortu eta ustiatzeko jardura multzoa; baita, hurrengo GHHKPOn aurreikusten diren haiek ere, partzuergoan bildutako ente bati baino gehiagori zerbitzu eman diezaioketenak eta, besteak beste, honako ekintzak besarkatzen dituenak:

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

2008ko otsailaren 14an Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren Batzar Nagusiak onartu zuen Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa eratzea bere eskumeneko zerbitzua zuzenean kudeatzeko; honela, bada, 2009ko abenduaren 22ko Batzar Nagusiak jaso zuen Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren berezko baliabide eta zerbitzu tekniko dela. 2010eko ekainaren 3an Esparru Akordioa izenpetu zuten Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioak eta Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketak, Gipuzkoako hondakinen goi-horniduraren sistemaren bidez kudeatzeko mandatua zehazteko. 2016ko ekitaldian Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren Batzar Nagusiak onartu zuen aldaketak egitea Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren eta Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketaren estatutuetan eta bi erakundeen arteko Esparru Akordioan, zerbitzuen kudeaketa zuzena edo zeharkakoa jasotzeko, esparru hitzarmenaren indarraldia 40 urtetara hedatuaz.

2017ko apirilaren 3an Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioak obra publikoa emateko kontratua izenpetu zuen Gipuzkoako Ingurumen Gunearen 1. fasea diseinatu, finantzatu, eraiki, gauzatu eta mantentzeko, zeinak Balorizazio Energetikoko Planta eta Tratamendu Mekaniko Biologikoko Planta eraiki eta ustiatzea barne hartzen baitu. 2018ko irailean obra publikoa emateko kontratua izenpetu zen Gipuzkoako Ingurumen Gunearen 2. fasea diseinatu, finantzatu, eraiki, gauzatu eta mantentzeko, zeinak barne hartzen baitu biometanizazio planta bat eta balorizazio energetikoko plantatik eratorritako zepak birziklatzeko planta bat. Fase bietako obrak 2019ko ekitaldian amaitzea aurreikusi da. Azpiegitura hauek abian hasi bitartean, 2017ko ekitaldian isurkin eta errefus-hondakinak ezabatzeko zerbitzu kontratuak indarrean egon dira Meruelo (Kantabria) eta Mutiloko (Gipuzkoa) zabortegetan. 2018ko uztailaren 18an lankidetza hitzarmen bat izenpetu zen BFAREN eta Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren artean Gipuzkoako hiri hondakinak tratatzeko zerbitzua emateko; hitzarmenaren indarraldia 2019ko abenduaren 31ra artekoa da eta urteko aldi osoetan luzatu ahal izango da 2021eko abenduaren 31ra arte.

Honenbestez, Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioak 2017an guztira 90 udalerriri eman die zerbitzu, 2017ko urtarrilaren 1ean 736.401 biztanle besarkatzen zituztenak; hona hemen Kontsortziora bildutako erakundeak zein diren:

	Euroak milakotan		
	Mankomunatatuko udalerrri kopurua	(*) Biztanleria 2017ko urtar.1	(***) Ordezkaritza ehunekoa
Gipuzkoako Foru Aldundia	-	-	% 33
San Marko Udal Mankomunitatea	10	314.776	% 29
Txingudiko Mankomunitatea	2	78.904	% 7
Debabareneko Eskualdeko Mankomunitatea	(**) 8	72.866	% 7
Sasietako Mankomunitatea	22	69.488	% 6
Debagoieneko Mankomunitatea.....	8	62.679	% 6
Tolosaldeko Mankomunitatea.....	28	61.846	% 5
Urola-Kostako Mankomunitatea	5	43.852	% 4
Urola-Erdiko Mankomunitatea.....	7	31.990	% 3
GUZTIRA	90	736.401	% 100

(*) Estatistika Institutu Nazionalaren datuak

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

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



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

II. IRITZIA

II.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

1. 2016ko ekitaldian Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioak baja eman die aldi baterako lan kontratupeko bi langileri eta lan kontratu finkoko bi langile kontratatu ditu; horrek urratu egiten ditu kontratu mugagabeko langileen kontratazioan birjartze tasarako mugak, 2016ko ekitaldirako Estatuko Aurrekontu Orokorrei buruzko urriaren 29ko 48/2015 Legearen 15. xedapen gehigarrian xedatutakoak (ikus A.8 eranskina).
2. Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketak komunikazioan aholkularitza zerbitzua kontratatu du bi kontratu txiki kateatuta, 2016ko apiriletik 2018ko uztaile arte, hilean zenbateko finko bat ordainduta; 2017ko abenduaren 31ra arte eragindako gastua 86.100 euro izan da, publikotasun eta lehia printzipioak urratuta.
3. 2017ko urtarrilaren 15ean Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioak bi kontratu txiki izenpetu zituen sozietate berarekin merkataritzako gaietan eta administrazioari gaietan aholkularitza juridikoa emateko; bi kontratu horiek 2017ko ekitaldian 95.570 euroren gastua eragin dute eta publikotasun eta lehia printzipioak urratu dituzte.

Epaitegi honen ustetan, Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren Kontu Orokorra osatzen duten erakundeek, 1etik 3ra bitarteko paragrafoetan aipatutako ez-betetzeak alde batera, zuzentasunez bete dute 2017ko ekitaldian ekonomia- eta finantza-jarduera arautzen duen lege arautegia.

II.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

1. Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioak ez ditu Urteko Kontu Bateratuak formulatzen, nahiz horretara behartzen duen 4/2007 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Finantza eta Aurrekontu Araubideari buruzkoak, zeina ezargarria baita Kontsortzioa GFARI atxikitu izanaren ondorioz.
2. Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioko Egoeraren Balantzeak ez du jasotzen Ibilgetu materialean GIGen 1. fasearen emakidaren aktiboa, ez eta emakida erabakitik eratorritako finantza pasiboak ere, eta bi-biak baloratu behar dira 2017ko abenduaren 31n arrazoizko balio berarekin 19,8 milioi euroren zenbatekoan. Emakidako lanak 2019ko ekitaldian amaituko dira eta ekitaldi horretan aurreikusi da emakidaren ustiapena abiaraztea.
3. Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren finantza ibilgetuak -2017ko abenduaren 31n 45,5 milioi euroren kontularitzako balioa duena Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketaren partaidetzaren ondorioz- ez du jasotzen 2016ko ekitaldian egindako 6,3 milioi euroen ekarpena; honenbestez, Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren Ibilgetu finantzarioa eta Ondare garbia kopuru horretan gehitu beharko liriteke (ikus A.4 eranskina). Nahiz Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren Ondare garbia 2017ko abenduaren 31n 17,4 milioi euro den, 4. eta 5. paragrafoetan deskribatutako zalantzen balizko ondorioak aintzat hartu gabe, Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioak uste du etorkizuneko



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

kutxako fluxuak nahikoa izango direla 51,8 milioi euroren inbertsioa berreskuratzeko. Alabaina, ez dugu berreskuragarritasun hori balio-neurtuko duen azterketa eskuratu.

4. Kontsortzioak 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, 2017ko abenduaren 31n deribatuen balioetsitako balioa pasiboko idazpuruetan ez-estaldurako modura erregistratu da guztira 41,7 milioi euroren zenbatekoan (3,2 milioi euro epe laburrera eta 38,2 milioi euro epe luzera). Balorazio hau arriskuz kanpoko balioaz bestelakoa da, 56,8 milioi euro egiten dituen; likidaziorik egingo balitz, azken balio hau hartu beharko litzateke aintzat (ikus A.5).

Egoera honetan ezin ondoriozta dezakegu deribatuen kontzeptuan erregistratutako pasiboaren zuzentasuna, ez 2017ko abenduaren 31n Egoeraren Balantzean duen sailkapenaz, ez eta 2017ko ekitaldiaren galera eta irabazien kontuan eragin litzakeen ondorioez ere.

5. Eskuratutako informazioak ez digu bide ematen ondorioztatzeko ea Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketaren Ibilgetu ukiezinaren balio berreskuragarria (aurreikusitako kutxako fluxuen arabera, eskatutako tasarekin gaurkotuak) aipatutako aktiboaren kontularitzako balio garbia baino handiagoa den 68,3 milioi euroan, 2017ko abenduaren 31n narriadura erregistratu behar den edo ez jakiteko. Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioari eragindako sozietatearen sarrerei dagokienez hartzen diren erabakien bilakaeraren baitakoak izango dira etorkizuneko kutxako fluxuak.

Epaitegi honen iritzira, 1etik 5era bitarteko paragrafoetan adierazitako salbuespenak alde batera, Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren Kontu Orokorra osatzen duten erakundeen kontuek alderdi esanguratsu guztietan 2017ko ekitaldiaren jarduera ekonomikoa, 2017ko abenduaren 31ko ondarearen eta finantza egoeraren isla zuzena erakusten dute; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion bere eragiketen eta eskudiruzko fluxuen emaitzena ere, ezargarria den finantza informazioaren arau-esparruaren arabera eta, zehazki, arauan jasotako kontularitzako printzipio eta irizpideen arabera.

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

- Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren eta Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketaren 2017ko ekitaldiko Urteko kontuak, hurrenez hurren, kudeaketa jarraitu eta abian den enpresaren printzipioen arabera formulatu dira; printzipio horiek garatzen dituzten ataletan barne hartutako ondoko informazioa azpimarratu behar da:
 - Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketak Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren baliabide propio eta zerbitzu tekniko izaera du eta Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketak zorpetzen dituen obligazioak Kontsortzioak bere gain hartzen ditu.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- 2017ko abenduaren 31n Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketaren maniobra funtsa negatiboa da 5,9 milioi euroan eta Ondare garbian eragina izan dute deribatuek sortutako finantza gastuen ondorioz eskuratu diren emaitza negatiboek.

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

- Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren eta Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketaren akordioak direla eta, zenbait auzi jarri dituzte Gipuzkoako eskualdeko mankomunitate eta udal entitate batzuek ez ezik, baita hirugarrenek ere (ikus A.3 eta A.6) eta horiek urteko kontuen gainean izango duten eragina auzi horien bilakaeraren eta, kasua bada, aldean artean adostu ditzaten erabakien baitako izango da.

Bestelako auziak

2019ko maiatzaren 30ean Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren Batzar Nagusiak Kontsortzioaren 2018ko abenduaren 31ko Urteko kontu banakoak onartu zituen. Memorian jakinarazi da 2018ko ekitaldian Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioak Gipuzkoako Kontabilitate Publikoaren Plan Orokorra eta Sektore Publikoaren Kontabilitateko Nazioarteko 32. Araua beretu dituela. Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren Batzar Nagusiak 2018an onartutako Kontsortzioaren 2017ko kontuak berriz aurkeztu dira konparazio ondorioetarako. Honela, bada, emakida ekintza eta dagokion finantza pasiboa 19,8 milioi euroren zenbatekoarekin ageri dira (ikus 2. salbuespena) eta Ibilgetu finantzarioa 51,8 milioi eurorena da, 2016ko 6,3 milioi euroren ekarpena barne hartuta (alderdi hau 3. salbuespenean jaso da).



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

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 nahiz kudeaketa hobetzeko agerian jartzen diren prozedura-alderdiak.

III.1 KONTULARITZAKO ALDERDIAK

- Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren emaitza ekonomiko eta finantzarioaren kontuak 24,2 milioi euroren hornidura-gastuak barne hartzen ditu eta 821.000 euroren amortizazioa, Kontsortzioak egin zaion kudeaketa-mandatuaren kontzeptuan fakturatu dituen kudeaketa gastuei dagokiena. Gastu hauek gastuaren izaeraren arabera erregistratu behar dira.
- 2017ko ekainaren 20ko Batzar Nagusiak onartu du Gastu Arruntaren kapituluko 8,7 milioi euroren kreditua Transferentzia Arrunten kapitulura aldatzea, ekonomia- eta finantza-orekari eusteko kontzeptuaren pean. Onartutako Kontuek ez dute kreditu transferentzia hori islatzen.
- Kontsortzioaren aurrekontuko likidazioak kapitalezko transferentzia bidezko gastu modura jasotzen du Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketari egindako 6 milioi euroren ekarpena, Kontsortzioak Ibilgetu finantzarioaren balio handiago modura barne hartu direnak. Honenbestez, aurrekontuan gastu modura erregistratu behar ziratekeen Finantza aktiboen kapituluan.
- 2015eko urriaren 30eko Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren Administrazio-kontseiluak kontratazio-espeditentea abiaraztea onartu zuen Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren eta Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketaren Urteko kontuen auditoria zerbitzua emateko, 2015etik 2017ra bitarteko ekitaldietarako; kontratua Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketako lehendakariak 2016ko urtarrilaren 29an esleitu zuen urteko 27.000 euroren zenbatekoan. Enpresa esleipendunak, Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketaren 2017ko ekitaldiko Urteko kontuen auditoria txostena jaulki du; ez, ordea, Kontsortzioari dagokiona.

III.2 ONDASUNAK ETA ZERBITZUAK KONTRATATZEA

Kontratazio espeditentek aztertuta, honako alderdi hauek azpimarratu behar ditugu:

- Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketak “prezio” irizpidea baloratzeko eredu-formula bat erabili ohi du. Nolanahi den ere, zenbait lehiaketetako inguruabar berariazkoen arabera, bestelako formula batzuk ere erabili ohi dira, baina batean berean ere ez da horien erabilera justifikatzen. Formularen erabilera arrazoitu egin behar litzatekeela uste dugu, eskaintzak balioztatzeko irizpideen araudiaren aurreikuspenei jarraikiz.
- Hiri hondakinak garraiatzeko lau espeditentetan, 2016ko ekitaldian guztira 13,6 milioi euroren kopuru zenbatetsiarekin esleitutakoetan (6tik 9ra bitarteko espeditentek), pleguek prezioak berrikusteko klausula bat barne hartzen dute, estatuko KPIri atxikia;



ordea, 2014ko Aurrekontuen Lege Orokorraren 88. Xedapen Gehigarriak (esleipena egin den ekitaldian indarrean zegoena) debekatu egiten du prezioen berrikusketak prezioen indize orokorreko edo horiek hartzen dituzten formulei lotzea. (Ikus A.9). 6tik 8ra bitarteko espedienteetan pleguek agintzen dute berrikuspen-klausula luzapenean aplikatuko dela eta 9. espedienteetan bigarren urtekoan aplikatuko dela.

- Guztira 13,6 milioi euroren zenbatekoan esleitutako lau espedienteren administrazioko baldintzen agirik (6tik 9ra bitarteko espedienteak) esleipen irizpide modura hobekuntza teknikoak jasotzea barne hartzen dute, zein elementuren gainean eta zein baldintzatan baimentzen den horiek aurkeztea zehaztu gabe (ikus A.9).
- 4,1 milioi euroren zenbatekoan aztertu eta esleitutako obra espedienteetan (2 zk. espedienteak) ez da espedienteak onartu aurretik egin beharreko proiektuak ikuskatzeko txostena gauzatu. Txosten hori administrazio publikoei soilik baldin bazaie eskagarri ere, gomendagarria litzateke sozietateak ere egitea. Berebat, segurtasun eta osasun plana Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketak izendatutako segurtasun eta osasun gaietarako koordinatzaileak izenpetzen du, baina gomendagarria litzateke kontratazio atalak onartzea (ikus A.9).

Hona hemen beste alderdi aipagarri batzuk:

- Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketak kontratazio espedienterik gabe eta kontratu txikiak elkarri kateatuta hiru zerbitzu kontratatatu dituen modu jarraituan 2015 eta 2016az geroztik, izan ere Epeleko planta abian jartzeko data etengabe atzeratu da eta ziur gabea da; 2017ko abenduaren 31ra arte egindako gastua 422.597 euro izan da (ikus A.9). Zerbitzu horiek emateko aldiak izan den ziurgabetasuna aintzat hartuta, uste dugu eskaintzak eskatu behar ziratekeela lehia printzipioa betearazteko.
- Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketaren kontratazioari buruzko barne-jarraibideek aurreikusten dute lehia printzipioa 50.000 eurotik aurrera aplikatu behar dela eta honenbestez, ez dira SPKLTBren 191 artikuluan jasotako aurreikuspenak bete.

Honela, bada, lehia printzipioa baliatu gabe aholkularitzako bi zerbitzu kontratatatu direla ikusi da, guztira 70.500 euroren zenbatekoan (ikus A.9).



IV. URTEKO KONTUAK

IV.1 GIPIZKOAKO HONDAKINEN KONTSORTZIOAREN KONTUAK

A. 2017ko ekitaldiko aurrekontuaren likidazioa Euroak milakotan

DIRU-SARRERAK	Eransk.	Aurrekontua			Eskubide aitortuak	Gauzat. Ordaindu	
		Hasierak.	Aldatua	Behin-bet.		kobran.	gabea
3.- Tasak eta bestelako sarrerak	A6	34.201	-	34.201	31.057	26.354	4.703
7.- Kapitaleko transferentziak	A4	6.000	-	6.000	6.000	6.000	-
SARRERAK GUZTIRA		40.201	-	40.201	37.057	32.354	4.703

GASTUAK	Eransk.	Aurrekontua			Obligazio aitortuak	Gauzat. Ordaindu	
		Hasierak.	Aldatua	Behin-bet.		ordaink.	gabea
2.- Ondasun arrunt eta zerbitz. gastuak ..	A6	34.201	-	34.201	31.057	24.143	6.914
7.- Kapitalezko transferentziak	A4	6.000	-	6.000	6.000	6.000	-
GASTUAK GUZTIRA		40.201	-	40.201	37.057	30.143	6.914

B. Aurreko ekitaldietako sarrera eta gastuen hondarrak Euroak milakotan

	Hasierako zorra	Baliog.	(Kobr.)/ ordaink.	Azken zorra
Zordunak.....	-	-	-	-
Hartzekodunak.....	-	-	-	-
AURREKONTU ITXIAK	-	-	-	-

C. Aurrekontuaren emaitza Euroak milakotan

Eskubide aitortuak.....	37.057
- Obligazio aitortuak.....	(37.057)
Indarreko aurrekontuko eragiketen emaitza	-
AURREKONTUAREN EMAITZA DOITUA	-

D. Diruzaintza geldikina Euroak milakotan

Diruzaintzako funts likidoak.....	2.235
Aurrekontuko zordunak	4.703
Hartzekodun ez aurrekontukoak.....	8
- Aurrekontuko hartzekodunak.....	(6.914)
- Hartzekodun ez aurrekontukoak	(26)
DIRUZAINZA GELDIKINA 2017.12.31N	6



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

E. Egoeraren balantzeak 2017 eta 2016ko abenduaren 31n				Euroak milakotan			
AKTIBOA	Eransk.	2017	2016	ONDARE GARBIA ETA PASIBOA	Eransk.	2017	2016
AKTIBO EZ ARRUNTA		45.547	39.547	ONDARE GARBIA		45.553	39.554
Finantza inbertsioak epe luz.	A4	45.547	39.547	Ondarea	A4	119.697	109.328
				Atxikitako ondarea.....	A3	(74.150)	(69.780)
				Ekitaldi itxien ondorioak.....		6	6
AKTIBO ARRUNTA		6.946	7	PASIBO ARRUNTA		6.940	-
Zordunak		4.711	1	Kudeaketako eragiketeng. zordunak....		6.914	-
Diruzaintza		2.235	6	Administrazio publikoak.....		26	-
AKTIBOA, GUZTIRA		52.493	39.554	ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA		52.493	39.554

F. 2017 eta 2016ko ekitaldietako ondarearen emaitza ekonomikoaren kontuak				Euroak milakotan		
	Eransk.	2017	2016			
Zerbitzu ematea.....	A6	31.057	6			
Jasotako transferentziak eta diru-laguntzak.....	A4	6.000	6.265			
Salgaien eta beste hornigai batzuen kontsumoa		(24.241)	-			
Hornidurak eta kanpoko zerbitzuak		(5.995)	(6)			
Transferentziak eta emandako dirulaguntzak		(6.000)	(6.265)			
Ibilgetua amortizatzea.....	A6	(821)	-			
EKITALDIKO EMAITZA		-	-			



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

IV.2 GIPUZKOAKO HONDAKINEN KUDEAKETA SAU-REN KONTUAK

A. Egoeraren balantzeak 2017 eta 2016ko abenduaren 31n Euroak milakotan

AKTIBOA	Eransk.	2017	2016	ONDARE GARBIA ETA PASIBOA	Eransk.	2017	2016
AKTIBO EZ ARRUNTA		68.327	65.458	ONDARE GARBIA		17.410	7.406
Ibilgetu ez-materiala.....	A3	68.303	65.433	Kapitala.....		1.000	1.000
Finantza inbertsioak epe luzera.....		20	20	Erreserbak.....	A4	70.205	64.205
Geroratutako zergagatiko aktiboak		4	5	Aurreko ekit. emaitza negatiboak.....		(60.294)	(60.846)
				Ekitaldiaren emaitza.....		4.193	552
				Dirulag., dohaintzak eta legatuak.....	A4	2.306	2.495
AKTIBO ARRUNTA		15.395	12.311	PASIBO EZ-ARRUNTA		44.962	47.114
Merkat zordunak eta kobr. bestel. knt		7.717	6.485	Kreditu erakundeekiko zorrak.....	A5	6.784	7.207
Finantza inbertsioak epe laburrera .		104	104	Zeharkakoak.....	A5	38.171	39.900
Diruzaintza.....		7.574	5.722	Gerorat. zergarengatik pasiboak.....		7	7
				PASIBO ARRUNTA		21.350	23.249
				Epe laburreko zuzkidurak.....		1.272	-
				Kreditu erakundeekiko zorrak.....	A5	9.483	9.732
				Zeharkakoak.....	A5	3.491	5.703
				Beste finantza pasibo batzuk.....		2.717	2.739
				Askotariko hartzekodunak.....		4.354	5.031
				Admin. publik. bestel. zorrak.....		33	44
AKTIBOA, GUZTIRA		83.722	77.769	ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA		83.722	77.769

B. 2017 eta 2016ko abenduaren 31n amaitutako ekitaldietako Galera eta irabazien kontuak Euroak milakotan

	Eransk.	2017	2016
Negozio zifraren zenbateko garbia.....	A6	33.448	30.519
Enpresak aktiborako egindako lanak.....		1.433	953
Hornidurak.....	A7	(19.535)	(19.262)
Aktibo ukiezina- abian dauden lursail, eraik., instalaz. tekniko eta ibilgetuen gain. eskubideak.....		-	6
Langileria-gastuak.....	A8	(822)	(768)
Ustiapeneko beste gastu batzuk.....	A7	(2.984)	(2.141)
Ibilgetua amortizatzea.....		(1.500)	(629)
Ibilgetu ez finantzarioko diru-laguntzak egozte eta beste.....	A4	189	198
Ibilgetua besterenganatzeagatik narriadura eta emaitza.....		-	24
Beste emaitza batzuk.....		(610)	-
USTIAPENAREN EMAITZA		9.619	8.900
Balio negoziagarrien eta bestelako finantza baliabideen sarrera finantzarioak.....		-	1
Gastu finantzarioak.....	A5	(9.686)	(9.692)
Finantza gastuak ibilgetura txertatzea.....	A5	319	337
Finantza baliabideetan arrazoizko balioaren bariazioa.....	A5	3.941	1.006
EMAITZA FINANTZARIOA		(5.426)	(8.348)
EKITALDIKO EMAITZA		4.193	552



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

C. 2017 eta 2016ko ekitaldietako ondare garbian aldaketan egoera	Euroak milakotan	
	2017	2016
SARRERA ETA GASTU AITORTUEN EGOERA		
Galera eta irabazien kontuaren emaitza	4.193	552
Galera eta irabazien konturako transferentziak guztira	(188)	(197)
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak	(189)	(198)
Zerga ondorioa	1	1
AITORTUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK GUZTIRA	4.005	355

ONDARE GARBIA ALDAKETA GUZTIZKO EGOERAK	Kapitala eta erreserbak	Aurr. ekit. emaitzak	Ekital. emaitza	Dirulag. doh. & leg.	GUZTIRA
Saldoa 2016ko urtarrilaren 1ean	20.285	(60.050)	(796)	41.239	678
Diru-sarrera eta gastu aitortuak guztira	-	-	552	(197)	355
Bazkideen ekarpenak	44.920	-	-	(38.547)	6.373
2015eko ekitaldiko emaitzaren banaketa	-	(796)	796	-	-
Saldoa 2016ko abenduaren 31n	65.205	(60.846)	552	2.495	7.406
Diru-sarrera eta gastu aitortuak guztira	-	-	4.193	(189)	4.004
2016ko ekitaldiko emaitzaren banaketa	-	552	(552)	-	-
Bazkideen ekarpenak	6.000	-	-	-	6.000
Saldoa 2017ko abenduaren 31n	71.205	(60.294)	4.193	2.306	17.410

D. 2017 eta 2016ko ekitaldietako eskudiruzko fluxuen egoerak	Euroak milakotan	
	2017	2016
Ekitaldiaren emaitza zerga aurretik	4.193	552
Emaitzari doikuntzak	8.008	8.755
Ibilgetua amortizatzea	1.500	629
Zuzkiduren aldaketa	1.272	-
Finantza gastuak ibilgetura txertatzea	(319)	(337)
Diru-laguntzak egozteak	(189)	(198)
Ibilgetua besterenganatzeagatik narriadura eta emaitza	-	(24)
Sarrera finantzarioak	-	(1)
Gastu finantzarioak	9.686	9.692
Finantza baliabideetan arazoizko balioaren bariazioa	(3.942)	(1.006)
Kapital arruntean aldaketak	(1.920)	(952)
Ustiapen jardueren eskudiruzko beste fluxu batzuk	(9.686)	(9.629)
USTIAPEN JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK	595	(1.274)
Inbertsioen ordainketak	(4.050)	(2.766)
Desinbertsioengatik kobrantzak	-	76
INBERTSIO JARDUERETAKO ESKUDIRUZKO FLUXUAK	(4.050)	(2.690)
Ondareko baliabideengatik kobrantza eta ordainketak	6.000	6.265
Finantza pasiboaren tresnengatik kobrantzak eta ordainketak	(693)	(659)
FINANTZAKETA JARDUERETAKO ESKUDIRUZKO FLUXUAK	5.307	5.606
ESKUDIRU EDO BALIOKIDEEN IGOERA/MURRIZKETA GARBIA	1.852	1.642
Eskudirua edo baliokideak ekitaldi hasieran	5.722	4.080
Eskudirua edo baliokideak ekitaldi amaieran	7.574	5.722





ERANSKINAK

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

2017ko ekitaldian indarrean zeuden Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren Estatutuek, 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. Partzuergoa Gipuzkoako Foru Aldundiari atxikia dago.
- Partzuergoa arautuko du Sektore Publikoko Araubide Juridikoari buruzko urriaren 1eko 40/2015 Legeak, garapeneko erkidegoko araubidean eta Estatutuetan agindutakoak.
- Partzuergoak zerbitzuen prestazioen kudeaketa egiteko Toki Araubidearen Oinarriei buruzko Legeak tokiko zerbitzu publikoak kudeatzeko bereizten dituen moldeetakoren bat baliatuko du.
- Partzuergoko langileak kontsortzioan bildutako administrazioetako funtzionarioak edo lan kontratupeko langileak izango dira, ezargarria den araudiak aurreikusten dituen salbuespenak aintzat hartuta. Idazkari-lanetan partzuergoan bildutako enteetako funtzionario bat ariko da. Kontu-hartzaile lanetarako, Partzuergoa zein administrazio publikotakoa den, une horretan administrazio horretako Kontuhartzailetza atalaren zerbitzura diharduen langilea hautatuko da. Partzuergoko ekonomia eta finantza kudeaketaren barne kontrola egiteko aribidea legokioke.
- Partzuergoa atxikipenezko administrazio publikoaren ondare-arauek arautuko dute.
- Aurrekontua urtero onartuko du Batzar Nagusiak, atxikipenezko administrazio publikoaren arabera ezargarria zaion araudian finkatutako epe eta baldintzekin.
- Partzuergoak bere kontuak kontabilizatu, egin eta aitortuko ditu atxikipenezko administrazio publikoaren arabera ezargarria zaion araudian aurreikusitako kontabilitate publikoko printzipio eta arauari jarraikiz. Kasu guztietan, urteko kontuen auditoria bat egingo da eta partzuergoa zein administrazioari atxiki zaion, administrazio horren kontrol-organoaren erantzukizun izango da auditoria egitea. Partzuergoa aurrekontuen atal izango da eta atxikipenezko Administrazio publikoaren kontu orokorrean jaso beharko da, araudian aurreikusitako moduan..
- Partzuergoak 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, Partzuergoak xede duen gaiarekin lotutako foru, autonomia, Estatu eta Europako arauak xedatutakoa ere.

Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa sozietate anonimo bat da, Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioak soilik partaidetzen duena eta zuzenbide pribatuak arautua. Aplikagarri zaio



1/2010 Legegintzako Errege Dekretua, 2010eko uztailaren 2koa, Kapital Sozietateen Legearen testu bategina onartzen duena.

Ondasun eta zerbitzuen edo inbertsioen kontratazioaren esparruan, Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa botere esleitzailerik da, SPKLren 3.3 artikuluarri jarraikiz. Lege honen 20. artikuluarren arabera kontratuak pribatuak dira eta SPKLTBren 137. artikuluarri arautuko ditu, eta erkidegoko mugak gainditzen dituzten haiek, esleipenari dagokionez, SPKLren 190. artikuluarri arautuko ditu; nolana den ere, publikotasun, lehia, gardentasun, isilekotasun, berdintasun eta ez bazterkeria printzipioak gorde beharko ditu.

Langileak kontratatzeari dagokionez, Konstituzioan ezarritako eta araudi aplikagarrian (EFPL eta EPOELTB) garatutako arbitrariotasunaren debeku, berdintasun, merezimendu, eta gaitasun printzipioen mende dago.

Aipatu ditugun xedapenez gain, honako hauetan jarri dugu azpimarra:

- 6/1989 Legea, uztailaren 6koa, Euskal Funtzio Publikoari buruzkoa.
- 6/2007 Foru Araua, apirilaren 10koa, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren udalaz gaindiko erakundeak arautzen dituena.
- 7/2008 Foru Araua, abenduaren 23koa, Gipuzkoako Hiri Hondakinak kudeatzeko 2002-2016 Plan Orokorren Aurrerabide Dokumentua (2008-2016) onesten duena.
- 3/2011 Legegintzako Errege Dekretua, azaroaren 14koa, Sektore Publikoko Kontratuen Legearen testu bategina onesten duena.
- 51/2012 Foru Dekretua, abenduaren 28koa, GLHko Kontabilitate Publikoaren Plan Orokorra onesten duena.

A.2 AURREKONTUA ETA URTEKO KONTUAK

Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren 2016ko abenduaren 27ko Batzar Nagusiak erabaki du hasiera batean Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa eta Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioa entitateen 2017ko Aurrekontu Orokorra onartzea, GFAkoarekin batera jasotzeko. 2017ko otsailaren 21ean GAO n argitaratu da. Hona hemen onartutako aurrekontuen xehakapena:

	Euroak milakotan		
	GHKonts.	GHKudeak.	Bateratua
Tasak eta bestelako sarrerak.....	34.201	34.171	34.171
Kapitalezko transferentziak eta diru-laguntzak	6.000	6.000	6.000
Pasibo finantzarioak	-	3.784	3.784
SARREREN AURREKONTUA GUZTIRA	40.201	43.955	43.955
Langileria-gastuak	-	857	857
Gastu arruntak ondasun eta zerbitzuetan.....	34.201	24.323	24.323
Gastu finantzarioak.....	-	9.862	9.862
Inbertsio errealak	-	7.824	7.824
Kapitalezko transferentziak eta diru-laguntzak	6.000	-	-
Pasibo finantzarioak	-	1.089	1.089
GASTUEN AURREKONTUA GUZTIRA	40.201	43.955	43.955

2017ko ekitaldiari dagokionez, Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren 2019ko ekainaren batzar nagusiak Kontsortzioaren Kontu Orokorra eta Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketaren Urteko kontuak onartu zituen, administrazio-kontseiluak 2018ko martxoan formulatu zituenak.

A.3 GIPUZKOAKO HONDAKINEN KUDEAKETAREN IBILGETU UKIEZINA ETA GIPUZKOAKO HONDAKINEN KONTSORTZIOAREN ONDARE ATXIKIA

Hona hemen Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketaren Ibilgetu ukiezina:

IBILGETU UKIEZINA	Euroak milakotan							
	Kostua			Amortizazioa			Garbia	
	Abe.16	Altak	Abe.17	Abe.16	Altak	Abe.17	Abe.16	Abe.17
Ikerketa eta garapen gastuak.....	916	-	916	(916)	-	(916)	-	-
Aplikazio informatikoak.....	43	-	43	(29)	(9)	(38)	14	5
Beste ibilgetu ukiezin bat.....	58	-	58	(11)	(19)	(30)	47	28
Lursail, eraik., ins. tko, indar.ibilg. gaineko eskubideak..	68.764	4.369	73.133	(3.392)	(1.471)	(4.863)	65.372	68.270
IBILGETU UKIEZINA GUZTIRA	69.781	4.369	74.150	(4.348)	(1.499)	(5.847)	65.433	68.303

Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketaren Ibilgetu ukiezineko ondasunek jabari publikoko ondasun izaera dute, izan ere jabetza Kontsortzioarena da eta zerbitzu publiko bat emateari meneratzen zaizkio. Azpiegitura hauetatik gehienak Kontsortzioak kudeaketa mandatuko

esparru kontratuan gauzatutako enkarguaren bitartez erosi edo eraiki dira, Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketak duen berezko baliabide izaeraren indarrez. Ondasunen erabilera pribatibo eskusiboa atxikipen erregimenaren pean egiten da, ordain ekonomikorik batere ordaindu gabe. Kudeaketa mandatuaren indarraldia amaitu delarik, Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketak Kortsortzioari ondasunak dauden egoeran itzuliko dizkio. Bada, Kortsortzioaren Egoeraren Balantzeko 2017ko abenduaren 31ko Ondare atxikia Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketaren 2017ko abenduaren 31ko Ibilgetu ukiezinaren kostuari dagokio, 74,2 milioi euroren zenbatekoan.

Hona hemen 2017ko ekitaldian “Lursail, eraikuntza, instalazio tekniko eta indarreko ibilgetuaren gaineko eskubideak” kontu-sailak izan duen kostuaren eta bilakaeraren xehakapena:

	Euroak milakotan			
	Kostua 2016/12/31	Altak/(Bajak) 2017	Eskura jarria	Kostua 2017/12/31
GIG1 emakidadunaren esku jarritako aktiboak	-	-	46.466	46.466
Lursailak eta eraikuntzak	10.222	2.109	(10.222)	2.109
Abian diren eraikuntzak	29.747	1.522	(29.347)	1.922
Instalazio teknikoak muntaian	9.964	68	(6.895)	3.137
Bestelako instalazioak	2	-	(2)	-
Gipuzkoako Hondakinak Kudeatzeko Zentroa	49.935	3.699	(46.466)	7.168
Epeleko konpostatze planta	10.310	511	-	10.821
Elgoibarko Transferentzia estazioa.....	2.324	-	-	2.324
Lapatxeko konpostatze planta.....	3.840	-	-	3.840
Ontziak bereizteko Legazpiko gunea	1.240	-	-	1.240
Garraio gaiak	751	-	-	751
Altzariak eta tresna informatikoak.....	136	-	-	136
Beste txiki batzuk	228	159	-	387
Lursail, eraik., indar. instal. gaineko eskubideak	18.829	670	.	19.499
GUZTIRA	68.764	4.369	-	73.133

2017an Gipuzkoako Ingurumen Gunearen 1. faseko obra publikoa emateko kontratua esleitu zen, zeinak Balorizazio Energetikoko Planta eta Tratamendu Mekaniko Biologikoko Planta finantzatu, eraiki eta ustiatzea barne hartzen baitu; emakidak zehazten du: erabilgarritasunagatik urteko 26,2 milioi euroren ordainketa; TMBko plantan tonako 4,6 milioi euroren ordainketa; eta Balorizazio Energetikoko Plantan tonako 14,28 euroren ordainketa; baita, energia merkaturatzeagatik diru-sarrerak eta energiaren enkante bidez inbertsioaren araberako ordainketagatik diru-sarrerak. Kontratuaren epea 35 urte da eta horietatik 26 hilabete obrak egiteko baliatuko dira eta beste 4 hilabete, abian jartzeko.

Kortsortzioaren eta Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketaren artean izenpetutako kudeatzeko mandatuak agintzen du Gipuzkoako Ingurumen Gunearen 1. fasearen emakida kontratua izenpetu ondoren, Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketak konpromisoa hartzen



duela sozietate emakidadunaren esku jartzeko obra egikaritzeko beharrezko diren bere jabetzako lursailen eta instalazioen erabilera-eskubidea, 2016ko abenduaren 31n 46,5 milioi euroren balioa dutenak. Eskura jartze hau 2017ko maiatzaren 9an gauzatu da, obren zuinketa eta hasiera aktan ageri den moduan. Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketak ibilgetuan gorde ditu emakidadunari lagatako aktiboak, izan ere ebaluatu du CRGri egin beharreko fakturazioak barne hartu beharko duela emakidadunari lagatako aktibo eta ukiezinak linealki berreskuratzeko zatia. Kontratua amaitzean, Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketako aktiboak (Gipuzkoako Ingurumen Gunearen 1. fasea) egoera operatiboan itzuliko dira, ohiko errendimenduak dituztela eta erabiltzeko egoera onean daudela.

2017ko ekitaldi itxieran dagoen GHKZren 7,2 milioi euroren saldoak Gipuzkoako Ingurumen Gunearen 2. faseko kontratuari lotuko zaizkion inbertsioak jasotzen ditu.

Ibilgetuaren altak 2017

2017ko ekitaldian 4,4 milioi euroren ibilgetuko altak izan dira; hona hemen kontu-sail esanguratsuenak:

- Donostiako Udalari azken % 25aren ordainketa, 2,1 milioi euroren zenbatekoan, 2010eko urtean izenpetutako hitzarmenaren ondorioz lursaila erosteagatik.
- Gipuzkoako Ingurumen Gunearen 1. fasearekin lotutako inbertsioak, Kontsortzioak aholkularitza eta ingeniari-zerbitzuen kontzeptupean egindako kostuak kapitalizatu izanaren ondorioz, 626.458 euroren zenbatekoan.
- Gipuzkoako Ingurumen Gunearen 1. faserako beharrezkoa den eraikuntza-asegurua, 642.471 euroren zenbatekoan.
- Epeleko Plantako interesen aktibazioa, 319.382 euroren zenbatekoan.

Auziak

Kontsortzioa eta Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa eragiten dituzten auziei dagokienez, honako alderdi hauek azpimarratu behar ditugu:

- Txosten hau idatzi dugun datan, irmo bilakatu da EHANen epaia, zeinak zuzenbidearen aurkako dela dioen GHKZ eraiki, abiarazi eta ustiatzeko kontratuaren ebazpena, ebazpen hori onartu zuen erabakian botere-desbideratzea ikusi baitu.
- Gipuzkoako Ingurumen Gunearen 1. fasearen obra publikoaren emakida kontratuari dagokionez, 2017ko urtarrilaren 31n esleitua, honako errekurtsio hauek jarri dira, txosten hau jaulki dugun datan ebazteke daudenak:
 - Elkarte batek errekurtsio bat aurkeztu du EHANren aurrean Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorraren, GFaren eta Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren aurka, Ingurumen sailburuordearen ebazpenaren aurka jarritako gora jotzeko errekurtsioaren ezespenagatik; ebazpen horren indarrez aldatu egin da Ingurumen Eraginari buruzko Adierazpena eta Kontsortzioari Donostiako udalerrian sustatutako Hondakinen Balorizazio Energetikoaren proiekturako emandako



ingurumen baimen integratua; halaber, errekurtsua jarri da Ingurumen sailburuordearen ebazpenaren aurka, zeinaren indarrez erabaki baita epea luzatzea egiaztatu ahal izateko ingurumen baimen integratuaren eta aipatutako proiektuaren Ingurumen Eraginari buruzko Adierazpenaren formulazioaren emakida-ebazpenean jasotako baldintzak bete direla. Eusko Jaurlaritzak auzia GFARI eskualdatu dio, zeinak elkartearen legitimazio-eza planteatu baitu.

- Urola-Erdiko eta Tolosaldeko mankomunitateek Donostiako 2 zenbakiko Administrazioarekiko Auzietako Epaitegiaren aurrean jarritako sei errekurtsu: bi, pleguen aurka; bi, aurreproiektuari jarriak; eta beste bi, bideragarritasun azterlanaren aurkakoak.
 - Tolosaldeko Mankomunitateak Donostiako 1 zenbakiko Administrazioarekiko Auzietako Epaitegiaren aurrean errekurritu du Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioko Lehendakariaren 2017ko urtarrilaren 31ko ebazpena, zeinaren indarrez onartu baitzen esleitzea, obra publikoaren emakida erregimenean, Gipuzkoako Ingurumen Gunearen 1. fasea diseinatu, eraiki, finantzatu, gauzatu eta mantentzeko kontratua. Berebat, Mankomunitate bera Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren ebazpena errekurritu du, aipatutako proiektuaren Ekonomia eta Finantza Plana eta dinamizatzeko baliabideak onartzen dituen.
- Gipuzkoako Ingurumen Gunearen 2. faseari dagokionez, hiru errekurtsu jarri ditu Tolosaldeko Mankomunitateak Donostiako Administrazioarekiko Auzietako Epaitegiaren aurrean, 2017ko abenduaren 26ko Kontsortzioaren Batzar Nagusiaren erabakia errekurritzeko; erabakiak pleguak, aurreproiektua eta bideragarritasun azterketa onartzen ditu eta epaia ebazteke dago.



A.4 GIPUZKOAKO HONDAKINEN KUDEAKETA SAU-REN JASOTAKO DIRULAGUNTZA, DOHAINTZA ETA LEGATUAK ETA ERRESERBAK, ETA GIPUZKOAKO HONDAKINEN KONTSORTZIOAREN IBILGETU FINANTZARIOA ETA ONDAREA

Hona hemen Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren Ibilgetu Finantzarioaren eta Ondarearen kontuak eta Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa SAUren Jasotako Dirulaguntza, Dohaintza eta Legatuak eta Erreserben kontuak:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan				
	GHKonts.			GHKudeak.	
	Ondarea	Ondare atxikia	Ibilgetu finantz.	Erreserbak	Jasotako dirulag.
Saldoa 2015eko abenduaren 31n	72.423	(71.423)	1.000	19.285	41.240
GFaren dirulag. kapitalizazioa 2015 arte GHHKPO.....	38.547	-	38.547	38.547	(38.547)
Dirulaguntzen zerga efektua.....	-	-	-	108	-
GFaren dirulag. kapitalizazioa 2016 arte GHHKPO.....	-	-	-	6.265	-
GHKonts. atxikitako ondare balio txikiagoa 2016an.....	(1.642)	1.642	-	-	-
Diru-laguntzak emaitzen kontura egoztea.....	-	-	-	-	(198)
Beste txiki batzuk.....	-	1	-	-	-
Saldoa 2016ko abenduaren 31n	109.328	(69.780)	39.547	64.205	2.495
GFaren dirulag. kapitalizazioa 2017 arte GHHKPO.....	6.000	-	6.000	6.000	-
GHKonts. atxikitako ondare balio handiagoa 2017an (ikus A.3) .	4.369	(4.369)	-	-	-
Beste txiki batzuk.....	-	(1)	-	-	-
Diru-laguntzak emaitzen kontura egoztea.....	-	-	-	-	(189)
Saldoa 2017ko abenduaren 31n	119.697	(74.150)	45.547	70.205	2.306

Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren Ibilgetu finantzarioak 2017ko abenduaren 31n 45,5 milioi euroren kontularitzako balioa du, Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa sozietate partaidetuan duen partaidetzagatik eta 28,1 milioi euroan murriztu behar da sozietate horren ondare garbiaren balioa islatzeko (17,4 milioi euro).

Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren 2017ko ekainaren 20ko Batzar Nagusiak erabaki du Kontsortzioak berezko baliabide duen Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketari gaurdaino egindako funtsen eskualdaketek bazkide bakarraren ekarpen izaera dutela eta hala kontabilizatu behar direla; funts horiek datoz GHHKPOtik eratorritako obligazioak betez GFak Kontsortzioari emandako diru-laguntzatik. Erabaki hau oinarritzen da GFak Kontsortzioari egindako diru-laguntzaren baldintzen aldaketan, 2017ko ekainaren 13an Aldundiaren Kontseiluak onartutakoetan, zeinetan adierazten baita Kontsortzioak jasotako GFaren dirulaguntza Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketari eskualdatu ahal izango zaiola, Kontsortzioaren berezko baliabide den aldetik, ekarpen kontzeptupean. Artean onartu gabe zeuden 2016ko ekitaldiko kontuak eta honenbestez, Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketaren Pasiboko “Jasotako dirulaguntza, dohaintza eta legatuak” kontuan ageri zen 38,5 milioi euroren saldoa, Kontsortzioak GFatik jasotako dirulaguntzena, Erreserbak kontu-sailean erregistratzen dira; bestalde, Kontsortzian ibilgetu finantzario handi modura erregistratzen dira, Ondarean kontrapartida duela Kontsortzioari egindako ekarpenengatik.



GFAk Kontsortzioari 2016ko eta 2017ko ekitaldietan emandako dirulaguntzen urtekoak berriz, hurrenez hurren 6,3 eta 6 milioi eurorenak, zuzenean Erreserbak atalari egozten zaizkio Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketan, kide bakarraren ekarpen modura; aldiz Kontsortzioan ekarpen handiago modura erregistratzen da Ibilgetu finantzarioan eta Ondarean kontrapartida soilik 2017ko ekitaldiko urtekoak du, 6 milioi euroren zenbatekoarekin.

Honenbestez, 2017ko abenduaren 31n Kontsortzioak Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketari egindako ekarpenak 48,5 milioi euro izan dira (38,5 milioi euro 2015eko ekitaldi itxieran diru-laguntzen saldoarenak, 12,3 milioi euro 2016 eta 2017ko ekitaldietan emandako dirulaguntzenak, 2,3 milioi euroren zenbatekoa kenduta, jasotako diru-laguntza modura erregistratu zirenak, mankomunitateetako bazkidearen hasierako ekarpenak zirelarik).

GHHKPO

GLHaren 2017rako Aurrekontu Orokorrak onartzen dituen abenduaren 23ko 8/2016 FAren zortzigarren eta bederatzigarren xedapenek agintzen dute 2002-2016 GHHKPO eta 2008-2016 Aurrerapen Agiria, bi-biak ere abenduaren 23ko 7/2008 Foru Arauak onartutakoak, oso-osorik aplikatuko direla zehaztaperen guztiak osorik bete eta bi agirietan aurreikusitako azpiegiturak guztiz gauzatu arte; xedapen horiek, gainera, aipatutako 7/3008 Foru Arauaren 5. artikulua aldarazten dute eta agintzen dute “GFAk Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioa finantzatuko duela eskumeneko dituen goi hornidurako azpiegituren kostuaren % 33ren pareko zenbatekoarekin, Foru Arau honen bidez onartutako plangintzan jasotzen direnak”.

GFAREN Foru Gobernuak 2017ko ekainaren 13an inbertsioen guztizkoa 376 milioi euroan zenbatetsi du; hona hemen zeri dagokien:

- GIGen 1. fasearen emakidadunak egin beharreko lanen aurreikuspenak, 238,9 milioi euroren zenbatekoan.
- Kontsortzioak eta Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketak gaurko egunera arte abiarazitako inbertsioak.
- GIGen 2. fasean eta beste osagarri batzuetan egiteke dauden inbertsioak, 63,5 milioi euroren zenbatekoan.

2017ko abenduaren 31n azpiegitura hauekin loturik GFAk 53 milioi euro ordaindu ditu.

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 Kontsortzioa Sortzeko Hitzarmenean finkatutako GFAREN finantzaketa-konpromisoei eusten baitie; alabaina, Kontsortzioak hiri hondakinen azpiegituren zatirik handiena eraikitzeke emakida-kontratu bidez kontratatatu duenez gero, aurreikusi da urteko konpromiso kredituak eratzea hiri hondakinak tratatzeko zerbitzu publikoaren emakidarekin zuzenean loturik ez dauden sistemako kostuei aurre egiteko. Horretarako, Kontsortzioak urtero egiaztatu beharko ditu finantzaketa-beharrak, 65 milioi euroren gehienezko mugarekin, 6 milioi euro 2019ko ekitaldiaren aurrekontuan eta 59 milioi euro 2020-2029 aldirako konpromiso kredituetan.

A.5 ERAGIKETA FINANTZARIOAK

Kreditu erakundeekiko zorrak

	Emakida urtea	Emandako kopurua	Iraungip. data	Erabilia	2017/12/ 31ko zorra		2016/12/ 31ko zorra	
					Epe luzea	Epe labur.	Epe luzea	Epe labur.
Inberts. Europako Bankua....	2011	195.000	abe.2031	7.200	-	6.725	-	6.923
Santander Ban. & Caixabank	2011	67.939	abe.2031	2.500	-	2.335	-	2.404
AKF Bank, GmBH.....	2015	8.000	urt.2023	8.000	6.784	423	7.207	405
GUZTIRA		270.939		17.700	6.784	9.483	7.207	9.732

2011ko otsailaren 3an Kontsortzioak eta zenbait finantza-erakundek Kontratu Esparru bat izenpetu zuten banku kreditu bitartez GHHKPOn aurreikusitako inbertsioak finantzatzeko, 267,9 milioi euroren zenbatekoan (2012ko abenduan erabili ez zen 5 milioi euroren kreditu bat ezeztatu zen).

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 baitzaizkio.

Kredituen kontratu horietan alde zuzenetik iraungitzeko arrazoiak gertatu ziren; azpimarratzekoak dira, besteak beste, proiektua bertan behera utzi izana, Gipuzkoako Hondakinak Kudeatzeko Zentroari lotutako kontratu jakin batzuk suntsitzea eta 2015eko urtean zorpetze finantzario osagarria bermeak eratuta izenpetzea. Nolanahi den ere, azpimarratu behar dugu kreditu-kontratuek ez dituztela jasotzen berehalako baldintza suntsiarazle diren egoerak eta honenbestez, alde zuzenetik amaitzeko beharrezkoa litzateke erakunde finantzatzaileek berariaz abiaraztea, iraungitzeko suposamenduetakoren bat gertatu dela oinarri hartuta; ordea, ez da halakorik gertatu txosten hau idatzi dugun datan.

Epeleko Konpostatze Planta eraikitzeko, 2015eko urtarrilaren 15ean Gipuzkoako Hondakinaren Kudeaketak 8 milioi euroren finantzaketa-kontratu bat formalizatu zuen. Mailegu honi dagokionez, Gipuzkoako Hondakinaren Kudeaketak kontratu bat izenpetu zuen banku igorlearen alde berme errealak eratzeko, Kontsortzioaren aurrean Gipuzkoako Hondakinaren Kudeaketarentzat deribatutako zenbait kreditu-eskubideren gaineko bermei buruzkoak; Epeleko Planta eraiki eta ustiatzeko izenpetutako kontratu jakin batzuei buruzkoak; Epeleko azpiegiturekin zerikusia duten aseguru-polizei buruzkoak eta finantza etxe batean irekitako kontu korrante banaren kreditu-eskubideei buruzkoak (azken hau hirugarren mailakoa).



Finantza-estaldurari buruzko eragiketak

Kreditu kontratuen arabera, Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketak eraikuntza aldiaren zorraren % 90 eta ustiaketa aldiaren % 80 estaliko zuten estaldura kontratuak izenpetu behar zituen, bi fasetan: erdia kreditu kontratuak izenpetzerakoan eta beste erdia lehenengo diru-erabilera egindakoan, muga gune 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 trukatu da, hurrenez hurren, % 4,39 eta % 4,22. Kontratu horietan interesak kalkulatzeko baliatzen diren zenbatekoak (nozionalak) aurreikusitako erabilaren egutegiaren arabera finkatu ziren, "oinarrizko kasua" izenekoan jaso, aldean artean 2011ko maiatzean eskritura bidez gauzatuak; eta ez, egiaz baliatutako zenbatekoen gainean. 2017ko abenduaren 31n kontratatutako nozionala 196,5 milioi euro izan zen.

Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketak kanpoko enpresa batek egindako txostena abiaburu hartuta finantza deribatutako euren arrazoizko balioarekin baloratu ditu; hori eskuratzeko deskontuko tasa bati etorkizuneko fluxuak murriztu zaizkio, zeinak kontratatzaileen kreditu-arriskua aintzat hartzen baitu. Irizpide horren arabera, 2017ko abenduaren 31n deribatuen balioetsitako balioa pasiboko idazpuruetan ez-estaldurako modura erregistratu da guztira 41,7 milioi euroren zenbatekoan (3,2 milioi euro epe laburrera eta 38,2 milioi euro epe luzera). Balorazio hau arriskuz kanpoko balioaz bestelakoa da, 56,8 milioi euro egiten dituen; likidaziorik egingo balitz, azken balio hau hartu beharko litzateke aintzat.

Finantza baliabideek ez dituzte balorazio arauari buruzko baldintzak betetzen estaldurako modura sailkatu ahal izateko eta honenbestez, horien balorazio aldaketa Galera eta irabazien kontuan erregistratu da. 2017ko ekitaldi itxieran, 3,9 milioi euroren zenbatekoa erregistratu da, Galera eta irabazien kontuaren "Finantza baliabideetan balioaren bariazio arrazoizkoa" idazpuruari ordainketa eginez.

Aurreko atalean aipatutako kreditu-kontratuaren 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.

2013ko maiatzaren 31n administratzaileek ohiko epaiketa-demanda aurkeztu zuten bi finantza erakunderen eta finantza aholkulari baten aurka, kontratu jakin batzuk deuseztatzeko eskatuz, edo modu subsidiarioan, zenbait konpentsazio emateko eta horiek partzialki deuseztatzeko, ulertzen baitzuten deribatuen nozionala egokitu behar zatekeela baliatutako finantzaketaren kopuru nabarmen txikiagora eta ez direla egoki hautatu kalkulua egiteko zenbait parametro. Auzi horretan eskatu zen deuseztatu edo suntsitzeko bankuek emandako interes tipoen finantza-trukeko kontratuak eta subsidiarioki, finantza-aholkulariaren zerbitzuak emateko kontratua suntsitzeko; kontratua suntsitzeak aurrerantzean Sozietateak likidazioak ez ordaintzea eragin dezake eta are, litekeena da gaurdaino egindako ordainketak berreskuratzen uztea. 2015ek urtarrilaren 13an Donostiako Lehen Auzialdiko Epaitegiak ezetsi egin zuen Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketak aurkeztutako demanda. Sozietatearen Administrazio-kontseiluak, 2015eko urtarrilaren



30ean, epaiaren aurka apelazio-errekurtsua jartzea erabaki zuen eta 2017ko martxoaren 9ko epaiaren indarrez, Gipuzkoako Probintzia Auzitegiaren Hirugarren Atalak ezetsi egin du aipatutako apelazio-errekurtsua. Txosten hau jaulki den datan, epai hori ez da errekurritu eta honenbestez, irmoa da.

Gastu finantzarioak

Hona hemen 2017ko eta 2016ko ekitaldietan erregistratutako finantza gastuen xehakapena:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan	
	2017	2016
Erabilitako maileguen interesak.....	446	473
Deribatu finantzarioen interesak	9.240	9.219
FINANTZA-GASTUAK GUZTIRA	9.686	9.692

Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketak interesak aplikatzen ditu zorpetze irizpidea aplikatuta eta honenbestez, 2017ko ekitaldi itxieran 2,3 milioi euro erregistratuak eta ordaintzeko daude “Beste pasibo finantzario batzuk” kontu-sailean.

2017ko abenduaren 31n Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketak deribatuen likidazio guztiak ordaindu ditu. 2011tik 2017ra bitarteko aldiaren estaldura-eragiketek eragindako finantza gastuak 43,3 milioi euro izan dira.

Konpromisoak

- GFAk konpromisoetako bi agiri sinatu zituen 2011n eta 2015ean, GLHn hiri hondakinetan azpiegiturak eraiki eta abian jartzeko finantzaketa kontratuen esparruan zenbait obligazio bere gain hartzeko direnak; obligazio horien artean daude, besteak beste, proiektuko azpiegituretan kalteak eta gainkostuak gertatu diren egoera jakin batzuetan Kontsorzioak Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketari eman beharreko kopuruaren % 33 ordaintzeko obligazioa; baita, Kontsorzioak Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketari aipatutako kalteengatik eta gainkostuengatik ordaindu beharreko kopuruak Kontsorzioari aurreratzeko obligazioa ere; obligazio horiek, hurrenez hurren, gehienera 38 milioi eta 800.000 eurorenak izango dira, konpromiso-agiri bakoitzari dagokionez.
- Kontsorzioak 2011ko otsailaren 3an konpromiso kontratu bat izenpetu zuen erakunde mailegu emaileekin eta modu solidarioan erantzun zien mailegu eta estaldura kontratuetatik eratorritako ordainketa obligazio guztiei. Gainera, agiri horrek, besteak beste, GHHKPOn ezarritako jardueraz bestelakorik ez egitera behartzen du, kudeaketa mandatuko akordio markoaren gainean inongo aldaketa edo berrikuntzarik egiten ez uztera, besteak beste, oinarrizko kasua mamitzeko finantzatzaleek aintzat hartu dituzten parametroak aldatzea eragin dezaketenak, finantzaketa agirien aurkako gerta daitekeen inongo erabakirik ez hartzera eta tarifak zerbitzuaren kostua estaliko duela, zorraren kostua barne, bermatzera.



- Berme edo bahien kontratua: Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketak eta erakunde mailegu emaileek 2011ko otsailaren 3an proiektu kontratu, banku kontu, aseguru kontratu eta BEZen itzulketetatik eratorritako kreditu eskubideen gainean bermeen marko kontratu bat izenpetu zuten, kreditu kontratuetatik eta estaldura kontratuetatik eratorritako obligazioei aurre egiteko.

A.6 ZERBITZUAK EMATEAGATIKO SARRERAK ETA KUDEATZEKO MANDATUAGATIKO FAKTURAZIOA

Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren 2016ko abenduaren 27ko Batzar Nagusiak onartu zituen errefusaren goi hornidurako kudeaketaren tarifa (173,12 euro/tona) eta mankomunitateetarako bio-hondakinaren goi hornidurako kudeaketaren tarifa (112,43 euro/tona izatetik 147,15 euro/tona izatera); Kontsortzioak tarifa hauek 2017ko urtarrilaren 1etik aurrera fakturatu zituen.

Tolosaldeko mankomunitateak, Hernani, Oiartzun eta Usurbilgo udalek eta bi norbanakok errekurtsioa aurkeztu dute Donostiako 3 zk. Administraizoarekiko Auzietarako Epaitegiaren aurrean, 2017ko ekitaldiko tarifa onartu izanaren aurka, finantza gastuak tarifari egotzi zaizkiolako; epaia ebazteko dago.

Tarifaren kudeaketa, likidazioa eta borondatezko aldiko kobratzea Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketak berezko baliabide modura gauzatzen du; ez, ordea, derrigorrezko diru-bilketa, Kontsortzioak kudeatzen duena.

Hona hemen 2017ko ekitaldian Kontsortzioak kitatutako sarrerak:

	Euroak milakotan
	2017
Zerbitzu-emakida	6
Errefusaren tarifa	25.805
Bio-hondakinaren tarifa	5.246
KONTSORTZIOAREN SARRERAK GUZTIRA	31.057



Kontsortzioaren gastu arruntei dagokienez, Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketari egindako kudeatzeko mandatuaren exekuzioari dagozkio; hona hemen Kontsortzioak Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketari kudeatzeko mandatuagatik fakturatu dion zenbatekoaren xehakapena, horien exekuzio-kostua ordaintzeko:

	Euroak milakotan
	2017
Gastu arruntak.....	21.509
Ekonomia-finantzaren orekari eustea	8.721
Gip.Hond.Kudeaketak Kontsortzioari jaulkitako fakturak	30.230
Enpresa emakidadunari lagatako aktiboen amortizazioa.....	821
Kontsortzioaren erantzukizun zibileko aseguruia	6
KONTS. ONDASUN ARRUNT ETA ZERBITZ. GASTUAK GUZTIRA	31.057

Hona hemen Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketan zerbitzuak emateagatiko sarrerak:

	Euroak milakotan
	2017
Hondakinen kudeaketa	31.051
Kontsortzioari fakturazioa.....	30.230
Enpresa emakidadunari lagatako ibilgetuaren amortizazioa	821
Ontzien kudeaketa	2.357
Beste batzuk	40
SARRERAK GUZTIRA	33.448

2017ko ekainaren 20an Kontsortzioaren Batzar Nagusiak onartu zuen aldaketa zehatz bat egitea Gipuzkoako Ingurumen Gunearen 1. fasea kudeatzeko Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketari egindako mandatu berariazkoan, zeinaren indarrez agintzen baita Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketak berariazko hitzarmena beteaz Kontsortzioari emango dizkion zerbitzuen fakturazioa zerbitzuaren guztizko kostuak zehaztuko duela eta diruzaintzako beharrianak estali beharko dituela. Berebat, fakturak barne hartu beharko du emakida aldian emakidadunari lagatako aktibo eta ukiezinak linealki berreskuratzeari dagokion zatia, proiektu parekagarri baten Barne Etekin Tasaren pareko urteko errentagarritasunduna; halaber, tasa hori urtero berrikusiko dela ezartzen da. Azken aurreikuspen hau ez da gauzatu 2017ko ekitaldian.

A.7 ZUZKIDURAK ETA USTIAPENENKO BESTELAKO GASTUAK

Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketaren hornidura gastuak dira:

HORNIDURAK KONTZEPTUA	Euroak milakotan	
	2017	2016
Hondakinen isurketa kanona	11.967	13.009
Bolumen handikoak jasotzeko kanona	1	5
Bestelako hornidurak	7.567	6.248
Legazpiko ontzi arinen plantaren kudeaketa	1.474	812
Kanpoaldean konpostatzearen tratamendua.....	1.033	1.006
San Markoko hondakinen garraioa	1.754	1.527
Debabarreneko hondakinen garraioa.....	586	427
Sasietako hondakinen garraioa	163	152
Txingudiko hondakinen garraioa.....	493	496
Debagoiena eta Akeiko hondakinen garraioa.....	65	215
Bio-hondakinen garraioa	512	387
San Markoko transferentzia estazioaren kudeaketa	528	480
Txingudiko transferentzia estazioaren kudeaketa	199	165
Sasietako transferentzia estazioaren kudeaketa	358	331
Akeiko transferentzia estazioaren kudeaketa	-	9
Beste txiki batzuk	402	241
GUZTIRA	19.535	19.262

“Hondakinen isurketa kanona” kontuak jasotzen du Merueloko (Kantabria) eta Mutiloko (Gipuzkoa) zabortegietan isurketen tratamenduaren zerbitzuak eragindako gastua.

Hona hemen “Ustiapeneko beste gastu batzuk” kontuaren xehakapena:

USTIAPENENKO BESTE GASTU BATZUK KONTZEPTUA	Euroak milakotan	
	2017	2016
Errentamenduak eta kanonak	69	74
Konponketak eta zaintza	114	92
Profesional independenteen zerbitzuak.....	1.643	1.310
Garraioak	2	4
Aseguru primak	683	53
Banku zerbitzuak eta antzekoak	39	38
Publizitatea, propaganda eta harreman publikoak	89	143
Hornidurak	114	90
Bestelako zerbitzuak.....	225	327
Zergak	6	10
GUZTIRA	2.984	2.141

A.8 LANGILERIA-GASTUAK

Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketaren langile gastuak honako hauek dira, kontzeptuen arabera xehakatuak:

	Euroak milakotan	
	2017	2016
Soldatak, lansariak eta antzekoak	638	593
Gizarte kargak	175	164
Beste gizarte-gastu batzuk	9	11
GHK GUZTIRA	822	768

2017ko uztailaren 19an Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketaren Administrazio-kontseiluak erabaki zuen ordainsariak % 1 igotzea, 2017ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin.

Kontsorzioaren Batzar Nagusiak 2012ko ekainaren 22an behin betiko onartu zuen Lanpostuen Zerrenda, funtzionarioarentzat gordetako lanpostu bakarrarekin, gerora aldaketarik batere izan ez duela. 2017ko ekitaldian ez dago langilerik Gipuzkoako Hondakinen Kontsorzioan.

2015eko azaroaz geroztik, Kontsorzioan eta Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketan idazkari lanak Debarreneko Eskualdeko Mankomunitateko idazkariak egiten ditu eta 2017ko ekitaldian mankomunitate honek 12.298 euroren zenbatekoa fakturatu dio Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketari.

Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketako Batzar Nagusiak 2016ko abenduaren 27an erabaki zuen GFARI eskatzea, Kontsorzioa hari atxikia dagoen aldetik, proposa dezala Kontsorzioko Kontu-hartzaile lanpostua beteko duen hautagaia. 2017ko otsailaren 9an, Kontsorzioko lehendakariak ebazpen bat jaulki zuen, zeinaren indarrez baliogabe uzten baita 2015eko ekitaldian GFARIko teknikari bat Kontsorzioko kontu-hartzaile izendatzen zuen behin-behineko erabakia eta GFARIko Kontuhartzaile eta Auditoriako Zerbitziburua izendatzen du Kontsorzioko kontu-hartzaile.

Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketako plantillari dagokionez, hona hemen xehakapena:

	Kopurua		
	2017/12/31	2016/12/31	2015/12/31
Goi zuzendaritza	1	1	1
Behin-behineko langileak	3	2	2
Lan kontratuko langile finkoak	9	9	7
Aldi-baterako lan kontr. langil.	-	-	2
GUZTIRA	13	12	12



A.9 KONTRATAZIOAREN ANALISIA

Kontratazio espedienteak

Euroak milakotan (BEZa barne)

DESKRIBAPENA	Mota	Prozed.	Esleipena		Exekuzioa		2017 Akatsa
			Zenbat.	Metatua aben.	2016	2017	
KONTS. 2017AN ESLEITUTAKO ESPEDIENTEA							
1. GIG1 diseinatu, finantzatu, eraiki, gauzatu eta mantentzea	Emakida	Irekia	(***)	-	-	-	
GHKud. 2017AN ESLEITUTAKO ESPEDIENTEAK							
2. Zubietan 132/30 Kv-ko transformadore-azpiestazio bat egitea	Obrak	Irekia	4.121	-	-	-	C
3. Soberako bio-hondakinen tratamendua (2 urte)	Zerbitzuak	Irekia	(*) 1.551	-	272	272	
4. Legazpin ontzi arinak bereizi eta sailkatzeko plantaren kudeaketa (4 urte).....	Zerbitzuak	Irekia	(*) 6.341	-	838	838	
GHKud. 2016AN ESLEITUTAKO ESPEDIENTEAK							
5. Hiri hondakinen errefusaren isurketen tratamendua (2 urte).....	Zerbitzuak	Irekia	(*) 14.275	-	4.367	4.367	
6. Sasetako Mankomunitatean hiri hondakinen garraioa (2 urte).....	Zerbitzuak	Irekia	(*) 1.327	127	294	421	A,B
7. Debarreneko Mankomunitatean hiri hondakinen garraioa (4 urte).....	Zerbitzuak	Irekia	(*) 4.194	306	740	1.046	A,B
8. Txingudiko Mankomunitatean hiri hondakinen garraioa (3 urte)	Zerbitzuak	Irekia	(*) 1.794	56	493	549	A,B
9. San Markoko Mankomunitatean hiri hondakinen garraioa (3 urte).....	Zerbitzuak	Irekia	(*) 6.327	-	1.979	1.979	A,B
10. Gipuzkoako Hondakinen Sektoreko Lurralde Planeko hiri hondakinak kudeatzeko azpiegit. eraikuntz. jabetza-ingen. lag. tekn.	Zerbitzuak	Irekia	(*) 3.400	499	796	1.295	
11. Bio-hond. trat. eta konposta eskur. zerb. Esp.Akord. erat.5. kontr. (45 aste)..	Zerbitzuak	Irekia	(**) (*)599	118	532	650	
GUZTIRA				1.106	10.311	11.417	

(*) Esleipenaren balio zenbatetsia aleko prezioetan esleitutako aldirako luzapenik gabe, 6. eta 7. espedienteetan izan ezik, zeinetan esleipen-zenbatekoak luzapena barne hartzen baitu.

(**) Kontratua 2013an prozedura ireki bidez esleitutako esparru-akordio batetik dator, esleipendun izan ziren hornitzaileei eskaintzak eskatuta izapidetzen dena.

(***) Esleipenean urteko erabilgarritasunagatik 26,2 milioi euroren ordainketa finkatzen da, Tratamendu Mekaniko Biologikoko Plantan tona bakoitzeko 4,6 euroren ordainketa eta Balorizazio Energetikoko Plantan tona bakoitzeko 14,28 euroren ordainketa. Kontratuaren epea 35 urte da eta horietatik 26 hilabete obrak egiteko dira eta beste 4 hilabete, abian jartzeko.

Euroak milakotan (BEZa barne)

AKATSAK	Esleipenaren	
	zenbatekoa	zenbat.
A Pleguek prezioak berrikusteko klausula aurreikusten dute Estatuko KPIren arabera, legean aurreikusi gabea	4	13.642
B Pleguek ez dute zehazten zein elementuren eta zein baldintzatan egiten diren hobekuntzak	4	13.642
C Proiektua eta segurtasun eta osasun plana gainbegiratzeko txostenari dagozkion akatsak	1	4.121

Kontratazio espedienterik gabeko gastua

Kontratazio espedienterik gabeko azterketatik, honako alderdi hauek azpimarratu behar ditugu:

- Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketak kontratazio espedienterik gabe eta kontratu txikiak elkarri kateatuta hiru zerbitzu kontratatu ditu modu jarraituan 2015 eta 2016az geroztik, izan ere Epeleko planta abian jartzeko data etengabe atzeratu da eta ziur gabea da. Zerbitzu horiek emateko aldiak izan den ziurgabetasuna aintzat hartuta, uste dugu eskaintzak eskatu behar ziratekeela lehia printzipioa betearazteko. 2017ko abenduaren 31n metatutako gastuaren xehakapena honakoa da:

Euroak milakotan (Gastua, BEZik gabe)	
KONTZEPTUA	Metatua 2017
Zaintza zerbitzua.....	247
Konposta sustatu eta saltzeko zerbitzua.....	106
Palazale/makinazale zerbitzua	70
GUZTIRA	423

- Kontratu txiki batzuk eskaintzak eskatu gabe gauzatu dira, kontrataziorako barne aginpideek 50.000 eurotik beherako kontratuentzat agintzen duten moduan; ordea, SPKLTBren 191. artikulua aurreikuspenen arabera, gomendagarria zatekeen, gutxienez eskaintzen eskaera egin izana:

Euroak milakotan (Gastua, BEZik gabe)	
KONTZEPTUA	2017
Prozedura judizialetan adituen txostenak idazteagatik ordainsariak	21
Aholkularitza finantzarioagatik ordainsariak	50
GUZTIRA	71





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.
LFPV	Ley 6/1989, de 6 de julio, de Función Pública del País Vasco.
NF	Norma Foral.
NICSP	Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público
PIGRUG	Plan Integral de Gestión de Residuos Urbanos de Gipuzkoa.
THG	Territorio Histórico de Gipuzkoa.
TMB	Tratamiento Mecánico Biológico.
TREBEP	Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público.
TRLCSP	Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público.
TSJPV	Tribunal Superior de Justicia del País Vasco.
TVCP	Tribunal Vasco de Cuentas Públicas.





I. INTRODUCCIÓN

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas (TVCP), de acuerdo con lo establecido en la Ley 1/1988, de 5 de febrero, y en el Programa de Trabajo, ha realizado la fiscalización de la Cuenta General del Consorcio de Residuos de Gipuzkoa (CRG) correspondiente al ejercicio 2017.

La anterior fiscalización de la Cuenta General del CRG, realizada por el TVCP, corresponde al ejercicio 2015.

La fiscalización abarca los siguientes aspectos:

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

El CRG se constituyó con fecha 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. Constituye el objeto primordial del CRG la realización de la gestión en alta de los residuos urbanos, entendiéndose por tal el conjunto de actividades para la creación y explotación de las infraestructuras previstas en el PIGRUG 2002-2016, así como las que se prevean en el siguiente PIGRUG que pueden dar servicio a más de un ente consorciado y que comprende, entre otras, las actuaciones siguientes:

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

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. El 3 de junio de 2010, se firmó el Convenio Marco entre el CRG y GHK para la definición de la encomienda de gestión en alta de residuos de Gipuzkoa. En el ejercicio 2016 la Asamblea General del CRG aprueba 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, ampliándose el plazo de vigencia del convenio marco a los 40 años.

Con fecha 3 de abril de 2017, el CRG firma el contrato de concesión de obra pública para el diseño, financiación, construcción, operación y mantenimiento del CMG fase 1, que incluye la construcción y la explotación de la Planta de Valorización Energética y la Planta de TMB. En el mes de septiembre de 2018 se firma el contrato de concesión de obra pública para el diseño, construcción, financiación, operación y explotación del CMG fase 2, que incluye una planta de biometanización y una planta de reciclaje de escorias procedentes de la planta de valorización energética. Está previsto que las obras de ambas fases finalicen a lo largo del ejercicio 2019. Hasta la entrada en funcionamiento de dichas infraestructuras, durante el ejercicio 2017 han estado vigentes sendos contratos de servicios de vertido y eliminación de residuos de fracción resto en los vertederos de Meruelo (Cantabria) y Mutiloa (Gipuzkoa). El 18 de julio de 2018 se firma un convenio de colaboración entre la DFB y el CRG para la prestación de servicio de tratamiento de residuos urbanos procedentes del ámbito territorial del CRG, siendo la vigencia del convenio hasta el 31 de diciembre de 2019 y pudiendo ser prorrogado por anualidades completas hasta el 31 de diciembre de 2021.

El CRG ha prestado servicios, durante el ejercicio 2017, a un total de 90 municipios, con una población a 1 de enero de 2017 de 736.401 habitantes, siendo los entes consorciados los siguientes:

	Número municipios mancomunados	(*) Población a 1 enero 2017	(***) Porcentaje de representación
Diputación Foral de Gipuzkoa.....	-	-	33%
Mancomunidad Municipal de San Marcos	10	314.776	29%
Mancomunidad de Txingudi	2	78.904	7%
Mancomunidad Comarcal de Debabarrena.....	(**) 8	72.866	7%
Mancomunidad de Sasieta.....	22	69.488	6%
Mancomunidad de Debagoiena.....	8	62.679	6%
Mancomunidad de Tolosaldea	28	61.846	5%
Mancomunidad de Urola-Kosta	5	43.852	4%
Mancomunidad de Urola-Erdia	7	31.990	3%
TOTAL	90	736.401	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

1. En el ejercicio 2016 GHK procedió a dar de baja a dos trabajadores laborales temporales y a la contratación de dos laborales fijos, incumpliendo los límites para la tasa de reposición en la contratación de personal indefinido, establecidos en la Disposición Adicional 15ª de la Ley 48/2015, de 29 de octubre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2016 (ver Anexo A.8).
2. GHK contrata, mediante la concatenación de dos contratos menores, el servicio de asesoramiento en comunicación desde abril de 2016 hasta julio de 2018 por un importe fijo mensual, siendo el gasto incurrido hasta el 31 de diciembre de 2017 de 86.100 euros, incumpliendo los principios de publicidad y concurrencia.
3. El 15 de enero de 2017 GHK suscribe dos contratos menores con una misma sociedad para la realización del asesoramiento jurídico en materia mercantil y en materia administrativa, que han originado un gasto en el ejercicio 2017 por un importe de 95.570 euros, incumpliendo los principios de publicidad y concurrencia.

En opinión de este Tribunal, excepto por los incumplimientos que se detallan en los párrafos 1 a 3, las entidades que integran la Cuenta General del Consorcio de Residuos de Gipuzkoa han cumplido razonablemente la normativa legal que regula su actividad económico-financiera en el ejercicio 2017.

II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

1. El CRG no formula Cuentas Anuales Consolidadas, estando obligado a ello de acuerdo con la NF 4/2007, de Régimen Financiero y Presupuestario del Territorio Histórico de Gipuzkoa, que resulta de aplicación como consecuencia de su adscripción a la DFG.
2. El Balance de Situación del CRG no recoge en el Inmovilizado material el activo de la concesión del CMG fase1 ni los Pasivos financieros derivados del acuerdo de concesión, que deben valorarse ambos por el mismo valor razonable al 31 de diciembre de 2017 por importe de 19,8 millones de euros. Las obras de la concesión finalizarán en el ejercicio 2019, ejercicio en el que está previsto el inicio de la explotación de la concesión.
3. El Inmovilizado financiero del CRG, con un valor contable al 31 de diciembre de 2017 de 45,5 millones de euros por la participación en GHK, no recoge la aportación realizada en el ejercicio 2016 por importe de 6,3 millones de euros, por lo que deberían incrementarse el Inmovilizado financiero y el Patrimonio neto de CRG en dicho importe (ver Anexo A.4). Aunque el Patrimonio neto de GHK al 31 de diciembre de 2017 es de 17,4 millones de euros, sin tener en cuenta los posibles efectos de las incertidumbres descritas en los párrafos 4 y 5, CRG considera que los flujos de caja futuros serán suficientes para recuperar la inversión por 51,8 millones de euros. Sin embargo, no hemos dispuesto del análisis que evalúa dicha recuperabilidad.

4. 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 al 31 de diciembre de 2017 se ha registrado como de no cobertura en los epígrafes del pasivo por un importe total de 41,7 millones de euros (3,5 millones de euros a corto plazo y 38,2 millones de euros a largo plazo). Esta valoración difiere del valor libre de riesgo, que asciende a 56,8 millones de euros, siendo este importe el que resultaría en caso de liquidación (ver Anexo A.5).

En estas circunstancias, no nos es posible concluir sobre la razonabilidad del pasivo registrado por derivados, ni sobre su clasificación en el Balance de Situación al 31 de diciembre de 2017, ni sobre los efectos que pudieran resultar en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias del ejercicio 2017.

5. 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 68,3 millones de euros, a efectos del registro o no de un deterioro a 31 de diciembre de 2017. 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.

En opinión de este Tribunal, excepto por las salvedades 1 a 5, las cuentas de las Entidades que integran la Cuenta General del Consorcio de Residuos de Gipuzkoa expresan en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera a 31 de diciembre de 2017, así como de los resultados de sus operaciones y de sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

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

- Las Cuentas anuales del CRG y GHK del ejercicio 2017 se formulan de acuerdo con los principios de gestión continuada y de empresa en funcionamiento, respectivamente, destacando la siguiente información incluida en los apartados que desarrollan dichos principios:
 - GHK tiene la condición de medio propio y servicio técnico del CRG y las obligaciones contraídas por GHK son asumidas por el CRG.
 - A 31 de diciembre de 2017 el fondo de maniobra de GHK es negativo en 5,9 millones de euros y el Patrimonio Neto se ha visto afectado fundamentalmente por los resultados negativos consecuencia de los gastos financieros por derivados.



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

- Se han interpuesto diversos litigios por algunas Mancomunidades Comarcales y Entidades Municipales de Gipuzkoa, así como por terceros en relación con acuerdos de GHK y del CRG (ver Anexos A.3 y A.6), cuyos efectos sobre las cuentas anuales dependerán de la evolución de los mismos y de los acuerdos que, en su caso, puedan alcanzarse entre las partes.

Otras cuestiones

El 30 de mayo de 2019 la Asamblea General del CRG aprueba las Cuentas Anuales Individuales del CRG a 31 de diciembre de 2018. En la Memoria se informa que durante el ejercicio 2018, el CRG ha adoptado el Plan General de Contabilidad Pública de Gipuzkoa, así como la NICSP 32. Las cuentas del CRG 2017 aprobadas por la Asamblea General del CRG en el año 2018 han sido reexpresadas a efectos comparativos. En este sentido, el activo concesional y su correspondiente pasivo financiero figuran por un importe de 19,8 millones de euros (ver salvedad 2) y el Inmovilizado Financiero figura por un importe de 51,8 millones de euros, incluyendo la aportación de 6,3 millones de euros del 2016 (aspecto incluido en la salvedad 3).

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

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

III.1 ASPECTOS CONTABLES

- La cuenta del resultado económico-patrimonial del CRG incluye gastos por aprovisionamientos por 24,2 millones de euros y amortización por 821.000 euros que corresponden a los gastos de gestión que factura GHK por la encomienda de gestión que se le ha realizado. Estos gastos deben registrarse de acuerdo con la naturaleza del gasto.
- La Asamblea General del CRG de 20 de junio de 2017 aprueba la transferencia de crédito del capítulo de Gasto Corriente al capítulo de Transferencias Corrientes de 8,7 millones de euros abonados a GHK en concepto del mantenimiento del equilibrio económico-financiero. Las Cuentas aprobadas no recogen dicha transferencia de crédito.
- La liquidación presupuestaria del CRG recoge como gasto por transferencia de capital 6 millones de euros de aportación a GHK, que han sido incluidos como mayor valor del Inmovilizado financiero en CRG. En consonancia, se deberían haber registrado en el presupuesto como un gasto en el capítulo de Activos financieros.
- El Consejo de Administración de GHK de 30 de octubre de 2015 aprobó el inicio del expediente de contratación para la prestación del servicio de auditoría de las Cuentas anuales del CRG y GHK para los ejercicios 2015 a 2017, adjudicándose por el Presidente de GHK el 29 de enero de 2016 por un importe anual de 27.000 euros. La empresa adjudicataria, habiendo emitido informe de auditoría sobre las Cuentas anuales del ejercicio 2017 de GHK, no ha realizado la auditoría correspondiente al CRG.

III.2 CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Del análisis de los expedientes de contratación destacamos los siguientes aspectos:

- GHK emplea, habitualmente, una fórmula tipo para la valoración del criterio “precio”. No obstante, atendiendo a circunstancias específicas de ciertas licitaciones, se utilizan otras fórmulas diferentes; en ninguno de los casos se motiva la utilización de las mismas. Consideramos que, de acuerdo con las previsiones de la normativa para los criterios de valoración de las ofertas, debería motivarse la utilización de las fórmulas.
- En cuatro expedientes de transportes de residuos urbanos (expedientes 6 a 9) adjudicados en el ejercicio 2016 por un importe estimado total de 13,6 millones de euros, los pliegos incluyen una cláusula de revisión de precios vinculada al IPC estatal, en contra de lo dispuesto en la Disposición Adicional 88ª de la Ley General de Presupuestos de 2014 (vigente en el ejercicio en que se realiza la adjudicación), que prohíbe la vinculación de revisiones de precios a índices generales de precios o fórmulas que los contengan. (ver



A.9). En los expedientes 6 a 8 los pliegos establecen que la cláusula de revisión se aplicará en la prórroga y en el expediente 9 se aplicará en la segunda anualidad.

- Los pliegos de cláusulas administrativas de cuatro expedientes adjudicados por un importe total de 13,6 millones de euros (expedientes 6 a 9) incluyen como criterio de adjudicación la introducción de mejoras técnicas, sin concretar sobre qué elementos y en qué condiciones queda autorizada su presentación (ver A.9).
- En el expediente de obras analizado y adjudicado por un importe de 4,1 millones de euros (expediente 2), no se ha realizado el informe de supervisión de proyectos previo a la aprobación del mismo. Si bien dicho informe es solo exigible para las Administraciones Públicas, sería recomendable su realización por la sociedad. Asimismo, el plan de seguridad y salud que está firmado por el coordinador en materia de seguridad y salud designado por GHK, sería recomendable que fuera aprobado por el órgano de contratación (ver A.9).

Otros aspectos destacados son:

- GHK contrata sin expediente de contratación y mediante la concatenación de contratos menores, tres servicios de manera continuada desde 2015 y 2016 como consecuencia del retraso continuado y de la incertidumbre de la fecha de la puesta en marcha de la Planta de Epele, siendo el gasto incurrido hasta el 31 de diciembre de 2017 de 422.597 euros (ver A.9). Teniendo en cuenta la incertidumbre en el período de prestación de los citados servicios, consideramos que se debería haber procedido a la petición de ofertas para dar cumplimiento al principio de concurrencia.
- Las instrucciones internas de contratación de GHK contemplan la aplicación del principio de concurrencia a partir de 50.000 euros, por lo que no se cumplen las previsiones establecidas en el artículo 191 del TRLCSP.

En este sentido, se ha detectado la contratación, sin aplicar el principio de concurrencia, de dos servicios de asesoramiento con un gasto total de 70.500 euros (ver A.9).



IV. CUENTAS ANUALES

IV.1 CUENTAS DEL CONSORCIO DE RESIDUOS DE GIPUZKOA

A. Liquidación del presupuesto del ejercicio 2017

Miles de euros

INGRESOS	Anexo	Presupuesto			Derechos Reconocidos	Cobros Realizad.	Pend. Cobro
		Inicial	Modifica.	Definitivo			
3.- Tasas y otros ingresos	A6	34.201	-	34.201	31.057	26.354	4.703
7.- Transferencias de capital.....	A4	6.000	-	6.000	6.000	6.000	-
TOTAL INGRESOS		40.201	-	40.201	37.057	32.354	4.703

GASTOS	Anexo	Presupuesto			Obligaciones Reconocidas	Pagos Realizad.	Pend. Pago
		Inicial	Modifica.	Definitivo			
2.- Gastos corrientes en bienes y servicios	A6	34.201	-	34.201	31.057	24.143	6.914
7.- Transferencias de capital.....	A4	6.000	-	6.000	6.000	6.000	-
TOTAL GASTOS		40.201	-	40.201	37.057	30.143	6.914

B. Residuos de ingresos y gastos de ejercicios anteriores

Miles de euros

	Pendiente Inicial	Anula.	(Cobros)/ Pagos	Pendiente Final
Deudores.....	-	-	-	-
Acreedores	-	-	-	-
PRESUPUESTOS CERRADOS	-	-	-	-

C. Resultado presupuestario

Miles de euros

Derechos reconocidos.....	37.057
- Obligaciones reconocidas	(37.057)
Resultado por operaciones presupuestarias del ejercicio vigente	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	-

D. Remanente de tesorería

Miles de euros

Fondos líquidos de tesorería	2.235
Deudores presupuestarios.....	4.703
Deudores no presupuestarios.....	8
- Acreedores presupuestarios.....	(6.914)
- Acreedores no presupuestarios.....	(26)
REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.2017	6



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

E. Balances de Situación a 31 de diciembre de 2017 y 2016				Miles de euros			
ACTIVO	Anexo	2017	2016	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Anexo	2017	2016
ACTIVO NO CORRIENTE		45.547	39.547	PATRIMONIO NETO		45.553	39.554
Inversiones financieras l.p.....	A4	45.547	39.547	Patrimonio	A4	119.697	109.328
				Patrimonio adscrito	A3	(74.150)	(69.780)
				Resultados ejercicios cerrados		6	6
ACTIVO CORRIENTE		6.946	7	PASIVO CORRIENTE		6.940	-
Deudores		4.711	1	Acreeedores por operaciones de gestión		6.914	-
Tesorería		2.235	6	Administraciones públicas		26	-
TOTAL ACTIVO		52.493	39.554	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		52.493	39.554

F. Cuentas del resultado económico patrimonial de los ejercicios 2017 y 2016				Miles de euros		
	Anexo	2017	2016			
Prestaciones de servicios	A6	31.057	6			
Transferencias y subvenciones recibidas	A4	6.000	6.265			
Consumo de mercaderías y otros aprovisionamientos		(24.241)	-			
Suministros y servicios exteriores		(5.995)	(6)			
Transferencias y subvenciones concedidas		(6.000)	(6.265)			
Amortización del inmovilizado	A6	(821)	-			
RESULTADO DEL EJERCICIO		-	-			



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 2017 y 2016

Miles de euros

ACTIVO	Anexo	2017	2016	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Anexo	2017	2016
ACTIVO NO CORRIENTE		68.327	65.458	PATRIMONIO NETO		17.410	7.406
Inmovilizado intangible.....	A3	68.303	65.433	Capital		1.000	1.000
Inversiones financieras a largo pl....		20	20	Reservas	A4	70.205	64.205
Activos por impuesto diferido		4	5	Resultados negativos ej. anteriores....		(60.294)	(60.846)
				Resultado del ejercicio		4.193	552
				Subvenciones, donaciones y legados	A4	2.306	2.495
ACTIVO CORRIENTE		15.395	12.311	PASIVO NO CORRIENTE		44.962	47.114
Deudores com. y ot. ctas. a cobrar.		7.717	6.485	Deudas con entidades de crédito	A5	6.784	7.207
Inversiones financieras a corto pl. ...		104	104	Derivados	A5	38.171	39.900
Tesorería		7.574	5.722	Pasivos por impuesto diferido		7	7
				PASIVO CORRIENTE		21.350	23.249
				Provisiones a corto plazo.....		1.272	-
				Deudas con entidades de crédito	A5	9.483	9.732
				Derivados	A5	3.491	5.703
				Otros pasivos financieros		2.717	2.739
				Acreedores varios		4.354	5.031
				Otras deudas con Adm. Públicas		33	44
TOTAL ACTIVO		83.722	77.769	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		83.722	77.769

B. Cuentas de pérdidas y ganancias de los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016

Miles de euros

	Anexo	2017	2016
Importe neto de la cifra de negocios.....	A6	33.448	30.519
Trabajos realizados por la empresa para su activo		1.433	953
Aprovisionamientos.....	A7	(19.535)	(19.262)
Activo intangible- derechos sobre terrenos, construcciones, inst. técnicas e inm. en curso		-	6
Gastos de personal.....	A8	(822)	(768)
Otros gastos de explotación	A7	(2.984)	(2.141)
Amortización del inmovilizado		(1.500)	(629)
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.....	A4	189	198
Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado		-	24
Otros resultados.....		(610)	-
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		9.619	8.900
Ingresos financieros de valores negociables y otros instrumentos financieros		-	1
Gastos financieros	A5	(9.686)	(9.692)
Incorporación a inmovilizado de gastos financieros	A5	319	337
Variación del valor razonable en instrumentos financieros.....	A5	3.941	1.006
RESULTADO FINANCIERO		(5.426)	(8.348)
RESULTADO DEL EJERCICIO		4.193	552



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

C. Estado de cambios en el patrimonio neto correspondiente a los ejercicios 2017 y 2016		Miles de euros	
ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS		2017	2016
Resultado de la Cuenta de pérdidas y ganancias		4.193	552
Transferencias a la Cuenta de pérdidas y ganancias		(188)	(197)
Subvenciones, donaciones y legados recibidos		(189)	(198)
Efecto impositivo		1	1
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS		4.005	355

ESTADOS TOTALES DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	Capital y Reservas	Resultados ej. ante.	Resultado ejercicio	Subven. don. y leg.	TOTAL
Saldo a 1 de enero de 2016	20.285	(60.050)	(796)	41.239	678
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	552	(197)	355
Aportaciones de socios	44.920	-	-	(38.547)	6.373
Distribución del resultado del ejercicio 2015	-	(796)	796	-	-
Saldo a 31 de diciembre de 2016	65.205	(60.846)	552	2.495	7.406
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	4.193	(189)	4.004
Distribución del resultado del ejercicio 2016	-	552	(552)	-	-
Aportaciones de socios	6.000	-	-	-	6.000
Saldo a 31 de diciembre de 2017	71.205	(60.294)	4.193	2.306	17.410

D. Estado de flujos de efectivo de los ejercicios 2017 y 2016		Miles de euros	
		2017	2016
Resultado del ejercicio antes de impuestos		4.193	552
Ajustes al resultado		8.008	8.755
Amortización del inmovilizado		1.500	629
Variación de provisiones		1.272	-
Incorporación a inmovilizado de gastos financieros		(319)	(337)
Imputación de subvenciones		(189)	(198)
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		-	(24)
Ingresos financieros		-	(1)
Gastos financieros		9.686	9.692
Variación del valor razonable en instrumentos financieros		(3.942)	(1.006)
Cambios en el capital corriente		(1.920)	(952)
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación		(9.686)	(9.629)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN		595	(1.274)
Pagos de inversiones		(4.050)	(2.766)
Cobro por desinversiones		-	76
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		(4.050)	(2.690)
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio		6.000	6.265
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero		(693)	(659)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		5.307	5.606
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTE		1.852	1.642
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio		5.722	4.080
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio		7.574	5.722



ANEXOS

A.1 NATURALEZA DEL ENTE FISCALIZADO Y NORMATIVA DE APLICACIÓN

Los estatutos del CRG vigentes en el ejercicio 2017 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.



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

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

Por lo que se refiere a la contratación de personal, está sometida a los principios constitucionales de interdicción de la arbitrariedad, igualdad, mérito y capacidad desarrollados en la normativa aplicable (LFPV y TREBEP).

Además de las disposiciones comentadas, destacamos:

- 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.
- Norma Foral 7/2008, de 23 de diciembre, por la que se aprueba el documento de progreso (2008-2016) del Plan Integral de Gestión de Residuos Urbanos de Gipuzkoa 2002-2016.
- Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público.
- 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.

A.2 PRESUPUESTO Y CUENTAS ANUALES

La Asamblea General del CRG de 27 de diciembre de 2016 acuerda aprobar inicialmente el Presupuesto General de las entidades, CRG y GHK, ejercicio 2017, para su integración con el de la DFG. El 21 de febrero de 2017 se publica en el BOG. El desglose de los presupuestos aprobados es el siguiente:

	Miles de euros		
	CRG	GHK	Consolidado
Tasas y otros ingresos.....	34.201	34.171	34.171
Transferencias y subvenciones de capital	6.000	6.000	6.000
Pasivos financieros	-	3.784	3.784
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS	40.201	43.955	43.955
Gastos de personal.....	-	857	857
Gastos corrientes en bienes y servicios.....	34.201	24.323	24.323
Gastos financieros.....	-	9.862	9.862
Inversiones reales	-	7.824	7.824
Transferencias y subvenciones de capital	6.000	-	-
Pasivos financieros	-	1.089	1.089
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	40.201	43.955	43.955

En relación con el ejercicio 2017, la Asamblea General del CRG de 19 de junio de 2018 aprueba la Cuenta General del CRG y las Cuentas anuales de GHK que habían sido formuladas por el Consejo de Administración en el mes de marzo de 2018.

A.3 INMOVILIZADO INTANGIBLE DE GHK Y PATRIMONIO ADSCRITO DE CRG

El detalle del Inmovilizado intangible de GHK es el siguiente:

INMOVILIZADO INTANGIBLE GHK	Miles de euros							
	Coste			Amortización			Neto	
	Dic.16	Altas	Dic.17	Dic.16	Altas	Dic.17	Dic.16	Dic.17
Gastos de investigación y desarrollo.....	916	-	916	(916)	-	(916)	-	-
Aplicaciones informáticas	43	-	43	(29)	(9)	(38)	14	5
Otro inmovilizado intangible.....	58	-	58	(11)	(19)	(30)	47	28
Derechos s/terrenos, constr., ins. tcas, inm. curso.....	68.764	4.369	73.133	(3.392)	(1.471)	(4.863)	65.372	68.270
TOTAL INMOVILIZADO INTANGIBLE	69.781	4.369	74.150	(4.348)	(1.499)	(5.847)	65.433	68.303

Los bienes del Inmovilizado intangible de GHK tienen la naturaleza de bienes de dominio público al ser de titularidad del CRG y estar afectos a la prestación de un servicio público. La mayor parte de estas infraestructuras han sido adquiridas o construidas por GHK a través del encargo formalizado en el Convenio Marco de encomienda de gestión, en virtud de la naturaleza de medio propio que ostenta GHK. El uso privativo exclusivo de los bienes se realiza bajo el régimen de adscripción, sin abono de contraprestación económica. Finalizado

el plazo de vigencia de la encomienda de gestión, GHK revertirá a CRG los bienes en el estado en que se encuentren. Así, el Patrimonio adscrito del Balance de Situación del CRG al 31 de diciembre de 2017 corresponde al coste del Inmovilizado intangible de GHK al 31 de diciembre de 2017 por 74,2 millones de euros.

El detalle del coste y la evolución en el ejercicio 2017 de “Derechos sobre terrenos, construcciones, instalaciones técnicas e inmovilizado en curso” es:

	Miles de euros			
	Coste 31/12/2016	Altas/(Bajas) 2017	Puesta a disposición	Coste 31/12/2017
Activos puestos a disposición de la concesionaria CMG1	-	-	46.466	46.466
Terrenos y construcciones	10.222	2.109	(10.222)	2.109
Construcciones en curso	29.747	1.522	(29.347)	1.922
Instalaciones técnicas en montaje.....	9.964	68	(6.895)	3.137
Otras instalaciones	2	-	(2)	-
Centro de Gestión de Residuos de Gipuzkoa	49.935	3.699	(46.466)	7.168
Planta de Compostaje de Epele	10.310	511	-	10.821
Estación de Transferencia de Elgoibar.....	2.324	-	-	2.324
Planta de Compostaje de Lapatx	3.840	-	-	3.840
Planta de Separación de Envases de Legazpi.....	1.240	-	-	1.240
Elementos de transporte	751	-	-	751
Mobiliario y equipos informáticos.....	136	-	-	136
Otros menores	228	159	-	387
Otros derechos s/terrenos, const. e instal. en curso	18.829	670	.	19.499
TOTAL	68.764	4.369	-	73.133

En 2017 se adjudica el contrato de concesión de obra pública del CMG fase1, que incluye la financiación, construcción y explotación de la Planta de Valorización Energética y de la Planta de TMB, fijándose un pago por disponibilidad anual de 26,2 millones de euros, un pago por tonelada en Planta de TMB de 4,6 euros y un pago por tonelada en Planta de Valorización Energética de 14,28 euros, así como ingresos por comercialización de energía e ingresos por retribución a la inversión a través de subasta de energía. El plazo del contrato es de 35 años, de los que 26 meses se destinan a la ejecución de las obras y 4 meses a la puesta en marcha.

La encomienda de gestión firmada entre el CRG y GHK establece que una vez firmado el contrato de concesión del CMG fase1, GHK se compromete a poner a disposición de la sociedad concesionaria el derecho de uso de los terrenos e instalaciones de su titularidad necesarios para la ejecución de la obra valorados en 46,5 millones de euros al 31 de diciembre de 2016. Esta puesta a disposición se ha realizado el 9 de mayo de 2017 según consta en el acta de replanteo e inicio de las obras. 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 del contrato, los activos (CMG fase1) de GHK revertirán en condiciones operativas con rendimientos normales y en perfecto estado de uso.

Respecto al saldo que permanece al cierre del ejercicio 2017 del CGRG por 7,2 millones de euros, recoge inversiones que se afectarán al contrato del CMG fase 2.

Altas de inmovilizado 2017

En el ejercicio 2017 se han producido altas de inmovilizado por importe de 4,4 millones de euros, siendo las partidas más significativas las siguientes:

- Pago del 25% final al Ayuntamiento de Donostia-San Sebastián por un importe de 2,1 millones de euros por compra de parcela en función del convenio suscrito en el año 2010.
- Inversiones relacionadas con el CMG fase 1 por la capitalización de costes incurridos por GHK en concepto de asesoramiento y servicios de ingeniería por importe de 626.458 euros.
- Seguro de construcción requerido para el CMG fase 1 por importe de 642.471 euros.
- Activación de intereses de la Planta de Epele por importe de 319.382 euros.

Litigios

En relación con los litigios que afectan al CRG y a GHK destacamos los siguientes aspectos:

- A la fecha de emisión de este informe, ha devenido firme la sentencia del TSJPV por la que se declara no ajustada a derecho la resolución del contrato para la construcción, puesta en marcha y explotación del CGRG, al apreciar desviación de poder en el acuerdo que aprobó dicha resolución.
- En relación con el contrato de concesión de obra pública del CMG fase 1, adjudicado el 31 de enero de 2017, se han interpuesto los siguientes recursos que están pendientes de resolver a la fecha de emisión de este informe:
 - Una asociación presenta un recurso ante el TSJPV contra la Administración General de la Comunidad Autónoma del País Vasco, la DFG y el CRG por la desestimación del recurso de alzada interpuesto contra la resolución del Viceconsejero de Medio Ambiente por la que se modifica la declaración de impacto ambiental y la autorización ambiental integrada concedida a GHK para el proyecto de Valorización Energética de Residuos promovido en el término municipal de Donostia-San Sebastián y contra la resolución del Viceconsejero de Medio Ambiente por la que se acuerda la prórroga del plazo para acreditar el cumplimiento de las condiciones recogidas en la resolución de concesión de autorización ambiental integrada y formulación de la declaración de impacto ambiental del citado proyecto. El Gobierno Vasco traslada la cuestión a la DFG, que ha planteado la falta de legitimación de la asociación.

- Seis recursos interpuestos por las mancomunidades de Urola-Erdia y Tolosaldea ante el Juzgado de lo Contencioso-Administrativo número 2 de Donostia-San Sebastián: dos por los pliegos, dos por el anteproyecto y dos por el estudio de viabilidad.
 - La Mancomunidad de Tolosaldea recurre ante el Juzgado de lo Contencioso Administrativo nº 1 de Donostia la resolución de 31 de enero de 2017 del Presidente del CRG, por la que se acordó la adjudicación, en régimen de concesión de obra pública, del contrato para el diseño, construcción, financiación, operación y mantenimiento del CMG fase 1. Asimismo, la misma Mancomunidad recurre la resolución del Presidente del CRG por la que se aprueba el Plan Económico Financiero y los instrumentos de dinamización del citado proyecto.
- Respecto al expediente del CMG fase 2, existen tres recursos interpuestos por la Mancomunidad de Tolosaldea ante el Juzgado de lo Contencioso-Administrativo de Donostia-San Sebastián, recurriendo el acuerdo de la Asamblea General del CRG de 26 de diciembre de 2017 por el que se aprueban los pliegos, el anteproyecto y el estudio de viabilidad, estando pendientes de sentencia.

A.4 SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS Y RESERVAS DE GHK E INMOVILIZADO FINANCIERO Y PATRIMONIO DEL CRG

Los movimientos de las cuentas de Inmovilizado financiero y cuentas de Patrimonio del CRG, así como de las cuentas de Reservas y Subvenciones, donaciones y legados recibidos de GHK son:

CONCEPTO	Miles de euros				
	CRG			GHK	
	Patrimonio	Patrimonio adscrito	Inmoviliz. financiero	Reservas	Subvenc. recibidas
Saldo al 31 de diciembre de 2015	72.423	(71.423)	1.000	19.285	41.240
Capitalización subvenciones DFG hasta 2015 PIGRUG.....	38.547	-	38.547	38.547	(38.547)
Efecto impositivo de las subvenciones	-	-	-	108	-
Capitalización subvenciones DFG de 2016 PIGRUG	-	-	-	6.265	-
Menor valor patrimonio adscrito a GHK durante 2016	(1.642)	1.642	-	-	-
Imputación de subvenciones a la cuenta de resultados.....	-	-	-	-	(198)
Otros menores.....	-	1	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2016	109.328	(69.780)	39.547	64.205	2.495
Capitalización subvenciones DFG de 2017 PIGRUG	6.000	-	6.000	6.000	-
Mayor valor patrimonio adscrito a GHK durante 2017 (ver A.3) .	4.369	(4.369)	-	-	-
Otros menores.....	-	(1)	-	-	-
Imputación de subvenciones a la cuenta de resultados.....	-	-	-	-	(189)
Saldo al 31 de diciembre de 2017	119.697	(74.150)	45.547	70.205	2.306

El Inmovilizado financiero del CRG con un valor contable al 31 de diciembre de 2017 de 45,5 millones de euros por la participación en la sociedad participada GHK, debe ser minorado en



28,1 millones de euros para reflejar el valor del patrimonio neto de dicha sociedad (17,4 millones de euros).

La Asamblea General del CRG de 20 de junio de 2017 acuerda que los traspasos de fondos del CRG a su medio propio GHK efectuados hasta esta fecha que, a su vez, proceden de la subvención que la DFG concede al CRG en cumplimiento de sus obligaciones derivadas del PIGRUG, tienen el carácter de aportación del socio único y como tal deben contabilizarse. Este acuerdo se motiva en la modificación de las condiciones de la subvención que la DFG realiza al CRG aprobadas por el Consejo de Gobierno Foral el 13 de junio de 2017, en las que se hace constar que la subvención procedente de la DFG, recibida por el CRG, podrá transferirse a GHK, en cuanto medio propio de éste, en concepto de aportación. En esas fechas todavía no se habían aprobado las cuentas del ejercicio 2016, por lo que, el saldo que figuraba en el Pasivo de GHK en la cuenta de “Subvenciones, donaciones y legados recibidos” por las subvenciones recibidas por el CRG de DFG por importe de 38,5 millones de euros, se registran en Reservas en GHK y, por otra parte, en el CRG, se registran como mayor inmovilizado financiero con contrapartida en Patrimonio por las aportaciones realizadas a GHK.

En cuanto a las anualidades de las subvenciones concedidas por la DFG al CRG en los ejercicios 2016 y 2017, por importes de 6,3 y 6 millones de euros, respectivamente, se imputan directamente a Reservas en GHK como aportación de socio único, mientras que en CRG, se registra como mayor aportación en el Inmovilizado financiero con contrapartida en Patrimonio solamente la anualidad del ejercicio 2017 por importe de 6 millones de euros.

Por lo tanto, al 31 de diciembre de 2017 las aportaciones de socio realizadas por CRG a GHK suponen 48,5 millones de euros (38,5 millones de euros por el saldo de subvenciones al cierre del ejercicio 2015, 12,3 millones de euros por las subvenciones aportadas en los ejercicios 2016 y 2017 menos un importe de 2,3 millones de euros registrados como subvenciones recibidas cuando correspondían a aportaciones iniciales de socio de las mancomunidades).

PIGRUG

Las Disposiciones Octava y Novena de la NF 8/2016, de 23 de diciembre, por la que se aprueban los Presupuestos Generales del THG para el año 2017, establecen que el PIGRUG 2002-2016 y su Documento de Progreso 2008-2016, aprobados por la Norma Foral 7/2008, de 23 de diciembre, serán de plena aplicación hasta el total cumplimiento de las determinaciones y la completa ejecución de las infraestructuras previstas en ambos documentos y modifican el artículo 5 de la Norma Foral 7/2008 citada, estableciendo que “La DFG financiará al CRG con una cuantía equivalente al 33% del coste de las infraestructuras en alta que le competen recogidas en la planificación aprobada mediante la presente Norma Foral”.

El Consejo de Gobierno Foral de la DFG, el 13 de junio de 2017, cuantifica el total de las inversiones en 376 millones de euros que corresponden a:

- Previsiones de las obras a ejecutar por la concesionaria del CMG fase 1 por 238,9 millones de euros.
- Inversiones acometidas por el CRG y GHK hasta la fecha por 73,6 millones de euros.
- Inversiones pendientes en la fase 2 del CMG y en otras obras auxiliares por 63,5 millones de euros.

Al 31 de diciembre de 2017, la DFG ha abonado 53 millones de euros en relación con estas infraestructuras.

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 en créditos de compromiso para el período 2020-2029.

A.5 OPERACIONES DE FINANCIACIÓN

Deudas con entidades de crédito

Miles de euros								
	Año	Importe	Fecha		Deuda a 31/12/2017		Deuda a 31/12/2016	
	concesión	concedido	vcto.	Dispuesto	Largo pl.	Corto pl.	Largo pl.	Corto pl.
Banco Europeo Inversiones ..	2011	195.000	dic.2031	7.200	-	6.725	-	6.923
Ban. Santander y Caixabank	2011	67.939	dic.2031	2.500	-	2.335	-	2.404
AKF Bank, GmBH.....	2015	8.000	ene.2023	8.000	6.784	423	7.207	405
TOTAL		270.939		17.700	6.784	9.483	7.207	9.732

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

Tras la decisión adoptada de la paralización de la construcción del CGRG, el importe no dispuesto a dicha fecha de los contratos firmados con el 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, relativas a prendas sobre diferentes derechos de crédito que para GHK se derivaban frente al CRG; de determinados contratos suscritos para la construcción y explotación de la Planta de Epele; de pólizas de seguro relacionadas con infraestructuras de Epele y sobre el derecho de crédito de sendas cuentas corrientes abiertas en una entidad financiera (esta última de tercer rango).

Operaciones de cobertura financiera

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

En febrero y mayo de 2011 se suscribieron sendos contratos de cobertura de permuta financiera de tipos de interés con dos entidades financieras, mediante los cuales se intercambia el euribor mensual por unos tipos de interés fijos, 4,39% y 4,22%, respectivamente. En dichos contratos los importes sobre los que se calculan los intereses se establecieron de acuerdo con el calendario de disposiciones previsto (nocionales), recogido en el denominado “caso base” formalizado entre las partes en escritura pública en mayo de 2011, y no sobre los importes realmente dispuestos. Al 31 de diciembre de 2017, el nocional contratado asciende a 196,5 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 al 31 de diciembre de 2017 se ha registrado como de no cobertura en los epígrafes del pasivo por un importe total de 41,7 millones de euros (3,5 millones de euros a corto plazo y 38,2 millones de euros a largo plazo). Esta valoración difiere del valor libre de riesgo, que asciende a 56,8 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 2017 se ha registrado un importe de 3,9 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.

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

Gastos financieros

Los gastos financieros registrados en los ejercicios 2017 y 2016 se detallan como sigue:

CONCEPTO	Miles de euros	
	2017	2016
Intereses de préstamos dispuestos.....	446	473
Intereses de derivados financieros	9.240	9.219
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	9.686	9.692

GHK contabiliza los intereses aplicando el criterio de devengo por lo que al cierre del ejercicio 2017 están registrados y pendientes de pago en “Otros pasivos financieros” por un importe de 2,3 millones de euros.

A 31 de diciembre de 2017, GHK ha abonado todas las liquidaciones de los derivados. Los gastos financieros originados por las operaciones de cobertura durante el período 2011 a 2017 ascienden a 43,3 millones de euros.

Compromisos

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

A.6 INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y FACTURACIÓN POR ENCOMIENDA DE GESTIÓN

La Asamblea General del CRG de 27 de diciembre de 2016 aprueba la tarifa de gestión en alta de la fracción resto (173,12 euros/tonelada) y la tarifa de gestión en alta del biorresiduo para las diferentes mancomunidades (de 112,43 euros/tonelada a 147,15 euros/tonelada), facturándose estas tarifas por el CRG a partir del 1 de enero de 2017.

La Mancomunidad de Tolosaldea, los ayuntamientos de Hernani, Oiartzun y Usurbil y dos particulares han interpuesto recurso ante el Juzgado de lo Contencioso Administrativo nº 3 de Donostia contra la aprobación de la tarifa del ejercicio 2017, por la imputación de los gastos financieros a la tarifa, que se encuentra pendiente de resolver.

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.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Los ingresos liquidados en el ejercicio 2017 por el CRG son:

	Miles de euros
	2017
Prestación de servicios.....	6
Tarifa fracción resto	25.805
Tarifa biorresiduo	5.246
TOTAL INGRESOS CRG	31.057

Respecto a los gastos corrientes del CRG, se corresponden con la ejecución de la encomienda de gestión realizada a GHK, siendo el detalle del importe por encomienda de gestión que ha facturado GHK al CRG para sufragar el coste de ejecución de las mismas el siguiente:

	Miles de euros
	2017
Gastos corrientes	21.509
Mantenimiento equilibrio económico-financiero.....	8.721
Facturas emitidas por GHK al CRG	30.230
Amortización de los activos cedidos a la empresa concesionaria	821
Seguro de responsabilidad civil del CRG	6
TOTAL GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS CRG	31.057

Los ingresos por prestación de servicios en GHK son:

	Miles de euros
	2017
Gestión de residuos	31.051
Facturación al CRG	30.230
Amortización del inmovilizado cedido a empresa concesionaria	821
Gestión de envases	2.357
Otros	40
TOTAL INGRESOS	33.448

El 20 de junio de 2017 la Asamblea General del CRG aprueba una modificación puntual de la encomienda específica de gestión a GHK del CMG fase 1 por la que se establece que la facturación de los servicios que GHK prestará en cumplimiento del convenio específico al CRG vendrá determinada por el coste total del servicio, y deberá cubrir las necesidades de tesorería. Así mismo, la factura deberá incluir la parte correspondiente de la recuperación de manera lineal de los activos e intangibles cedidos a la concesionaria en el período de la concesión con una rentabilidad anual equivalente a la TIR de un proyecto asimilable y también se establece que dicha tasa será revisada anualmente. Esta última previsión no se han materializado en el ejercicio 2017.

A.7 APROVISIONAMIENTOS Y OTROS GASTOS DE EXPLOTACIÓN

Los gastos de aprovisionamiento de GHK son:

APROVISIONAMIENTOS		Miles de euros	
CONCEPTO	2017	2016	
Canon vertido residuos	11.967	13.009	
Canon recogida voluminosos	1	5	
Otros aprovisionamientos	7.567	6.248	
Gestión de Planta de Envases Ligeros de Legazpi	1.474	812	
Tratamiento de compostaje en el exterior	1.033	1.006	
Transporte de residuos de San Marcos.....	1.754	1.527	
Transporte de residuos de Debabarrena.....	586	427	
Transporte de residuos de Sasieta	163	152	
Transporte de residuos de Txingudi.....	493	496	
Transporte de residuos de Debagoiena y Akei.....	65	215	
Transporte de biorresiduo.....	512	387	
Gestión Estación de Transferencia San Marcos.....	528	480	
Gestión Estación de Transferencia Txingudi.....	199	165	
Gestión Estación de Transferencia Sasieta	358	331	
Gestión Estación de Transferencia Akei.....	-	9	
Otros menores.....	402	241	
TOTAL	19.535	19.262	

La cuenta “Canon vertido residuos” recoge el gasto por el servicio de tratamiento de vertidos en los vertederos de Meruelo (Cantabria) y Mutiloa (Gipuzkoa).

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

OTROS GASTOS DE EXPLOTACIÓN		Miles de euros	
CONCEPTO	2017	2016	
Arrendamientos y cánones	69	74	
Reparación y conservación	114	92	
Servicios de profesionales independientes.....	1.643	1.310	
Transportes	2	4	
Primas de seguros.....	683	53	
Servicios bancarios y similares	39	38	
Publicidad, propaganda y relaciones públicas.....	89	143	
Suministros.....	114	90	
Otros servicios	225	327	
Tributos	6	10	
TOTAL	2.984	2.141	

A.8 GASTOS DE PERSONAL

Los gastos de personal del GHK detallados por conceptos son:

	Miles de euros	
	2017	2016
Sueldos, salarios y asimilados	638	593
Cargas sociales.....	175	164
Otros gastos sociales.....	9	11
TOTAL GHK	822	768

El 19 de julio de 2017 el Consejo de Administración de GHK acordó incrementar un 1% las retribuciones con efectos 1 de enero de 2017.

La Asamblea General del CRG de 22 de junio de 2012 aprobó con carácter definitivo la Relación de Puestos de Trabajo, la cual incluía un único puesto de trabajo, reservado a funcionario, sin que se hayan producido modificaciones con posterioridad. En el ejercicio 2017 no hay personal en el CRG.

Desde noviembre de 2015 las funciones de secretaría en CRG y GHK son realizadas por la Secretaria de la Mancomunidad Comarcal de Debarrena, facturándose en el ejercicio 2017 por parte de dicha mancomunidad a GHK un importe de 12.298 euros.

La Asamblea General del CRG, con fecha 27 de diciembre de 2016, acuerda solicitar a la DFG, como entidad a la que está adscrito el CRG, que proponga al candidato que vaya a desempeñar el puesto de Interventor del CRG. El 9 de febrero de 2017, el Presidente del CRG emite una resolución por la que se deja sin efecto el nombramiento provisional que se había realizado en el año 2015 de un técnico de la DFG como Interventor del CRG y se efectúa nombramiento de la Jefa del Servicio de Intervención y Auditoría de la DFG como Interventora del CRG.

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

	Número		
	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2015
Alta dirección	1	1	1
Personal eventual	3	2	2
Laborales fijos	9	9	7
Laborales temporales.....	-	-	2
TOTAL	13	12	12



A.9 ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN

Expedientes de contratación

DESCRIPCIÓN	Tipo	Miles de euros (IVA incluido)						Def.
		Proced.	Adjudicación		Ejecución		Def.	
			Importe	Acumul. diciem. 2016	Acumul. diciem. 2017	Acumul. diciem. 2017		
CRG EXPEDIENTE ADJUDICADO EN 2017								
1. Diseño, financiación, construcción, operación y mantenimiento CMG1	Concesión	Abierto	(***)	-	-	-		
GHK EXPEDIENTES ADJUDICADOS EN 2017								
2. Construcción subestación transformadora de 132/30 Kv en Zubieta	Obras	Abierto	4.121	-	-	-	C	
3. Tratamiento de biorresiduo excedentario (2 años)	Servicios	Abierto	(*) 1.551	-	272	272		
4. Gestión planta separ. y clasif. envases ligeros Legazpi (4 años)	Servicios	Abierto	(*) 6.341	-	838	838		
GHK EXPEDIENTES ADJUDICADOS EN 2016								
5. Tratamiento vertidos fracción resto residuos urbanos (2 años)	Servicios	Abierto	(*) 14.275	-	4.367	4.367		
6. Trans. residuos urbanos Mancomunidad de Sasieta (2 años)	Servicios	Abierto	(*) 1.327	127	294	421	A,B	
7. Trans. residuos urbanos Mancomunidad Debabarrena (4 años)	Servicios	Abierto	(*) 4.194	306	740	1.046	A,B	
8. Trans. residuos urbanos Mancomunidad Txingudi (3 años)	Servicios	Abierto	(*) 1.794	56	493	549	A,B	
9. Trans. residuos urbanos Mancomunidad San Marcos (3 años)	Servicios	Abierto	(*) 6.327	-	1.979	1.979	A,B	
10. AT ingeniería propiedad constr.infr. gestión residuos urbanos del Plan Territorial Sectorial de Residuos de Gipuzkoa (3 años)	Servicios	Abierto	(*) 3.400	499	796	1.295		
11. 5º Contrato derivado AM Serv. tr. biorresiduo y obt. compost (45 semanas)..	Servicios	(**)	(*)599	118	532	650		
TOTAL				1.106	10.311	11.417		

(*) Valor estimado de la adjudicación a precios unitarios para el período adjudicado sin prórrogas, excepto en los expediente 6 y 7 en los que el importe de adjudicación incluye la prórroga.

(**) El contrato deriva de un Acuerdo Marco adjudicado en 2013 por procedimiento abierto y que se tramita mediante la petición de ofertas a los proveedores que resultaron adjudicatarios.

(***) En la adjudicación se fija un pago por disponibilidad anual de 26,2 millones de euros, un pago por tonelada en Planta de TMB de 4,6 euros y un pago por tonelada en Planta de Valorización Energética de 14,28 euros. Su plazo es de 35 años, de los que 26 meses se destinan a la ejecución de las obras y 4 meses a la puesta en marcha.

			Miles de euros (IVA incluido)	
DEFICIENCIAS	Nº	Importe Adjudicación		
A Los pliegos prevén una cláusula de revisión de precios en base al IPC estatal no previsto en la ley	4	13.642		
B Los pliegos no concretan sobre qué elementos y en qué condiciones se presentan las mejoras.	4	13.642		
C Deficiencias relativas al informe de supervisión del proyecto y del plan de seguridad y salud	1	4.121		

Gasto sin expediente de contratación

Del análisis del gasto sin expediente de contratación destacamos los siguientes aspectos:

- GHK contrata sin expediente de contratación y mediante la concatenación de contratos menores, tres servicios de manera continuada desde 2015 y 2016 como consecuencia del retraso continuado y de la incertidumbre de la fecha de la puesta en marcha de la Planta de Epele. Teniendo en cuenta la incertidumbre en el período de prestación de los citados servicios, consideramos que se debería haber procedido a la petición de ofertas para dar cumplimiento al principio de concurrencia. El detalle del gasto acumulado al 31 de diciembre de 2017 es el siguiente:

Miles de euros (Gasto, IVA excluido)	
CONCEPTO	Acumulado 2017
Servicio de vigilancia	247
Servicio de promoción y venta del compost.....	106
Servicio de palista/maquinista.....	70
TOTAL	423

- Contratos menores que se han realizado sin petición de ofertas, tal y como se establece en las instrucciones internas de contratación para los contratos de importe inferior a 50.000 euros, pero que consideramos que de acuerdo con las previsiones del artículo 191 del TRLCSP hubiera sido recomendable, al menos, haber realizado petición de ofertas:

Miles de euros (Gasto, IVA excluido)	
CONCEPTO	2017
Honorarios por redacción de informes periciales en procedimientos judiciales	21
Honorarios por asesoramiento financiero	50
TOTAL	71



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

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