

Fiskalizazio Txostena
Informe de Fiscalización

IHOBE, SA
Ingurumen Jarduketerako Sozietate Publikoa

Sociedad Pública de Gestión Ambiental
IHOBE, SA

2016





AURKIBIDEA/ÍNDICE

LABURDURAK.....	5
I. SARRERA	7
II. IRITZIA	8
II.1 Legea betetzeari buruzko iritzia.....	8
II.2 Urteko kontuei buruzko iritzia.....	8
III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEN ETA KUDEAKETA PROZEDUREN GAINEKO IRIZPENAK.....	9
IV. URTEKO KONTUAK	10
ABREVIATURAS	15
I. INTRODUCCIÓN	17
II. OPINIÓN.....	19
II.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad.....	19
II.2 Opinión sobre las cuentas anuales	19
III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN	20
IV. CUENTAS ANUALES.....	21



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ANEXOS	25
A.1 Naturaleza y normativa aplicable	25
A.2 Gastos de personal	26
A.3 Servicios exteriores.....	26
A.4 Otros resultados	27
A.5 Importe neto de la cifra de negocios y Otros ingresos de explotación ...	27
A.6 Análisis de contratación.....	28
A.7 Análisis de subvenciones concedidas.....	29
A.8 Información sobre el periodo medio de pago a proveedores	29

Vitoria-Gasteiz, 2018ko urtarrilaren 25a
Vitoria-Gasteiz, a 25 de enero de 2018



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

LABURDURAK

EAE Euskal Autonomia Erkidegoa.

EAE Euskal Autonomia Erkidegoa.

EJ Eusko Jaurlaritza.

IHOBE Ingurumenaren Kudeaketarako Sozietate Publikoa, IHOBE, SA.





I. SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak (aurrerantzean Epaitegia) otsailaren 5eko 1/1988 Legean eta Epaitegiaren Osoko bilkurak onartutako Lanerako Planean jasotakoari jarraikiz, Ingurumenaren Kudeaketarako Sozietate Publikoa, IHOBE, SAREN 2016ko Urteko Kontuak fiskalizatu ditu.

Fiskalizazioak honako alderdi hauek besarkatzen ditu:

- Legezkoak: aurrekontu, diru-sarrera, langileria, diru-laguntzen emakida eta ondasun eta zerbitzu kontratuetan ezargarria den arautegia bete dela egiaztatzea.
- Kontularitzakoak: urteko kontuak ezargarri zaizkion kontularitzako printzipioekin bat datozela egiaztatzea. IHOBE auditatua izan da; honenbestez, gure lana auditoreen lan paperak berrikustera mugatu da eta hala behar izan denean, egoki iritzitako proba osagarriak egin ditugu.
- Lanaren zabalak ez du gastuaren eraginkortasun eta efizientziari buruzko azterlanik besarkatzen. Nolanahi dela ere, azaleratutako hutsak “Barne kontrolerako sistemari eta kudeaketa prozedurei buruzko irizpenak” idazpuruan xehetasunez jaso ditugu.

Fiskalizazio lana sektore publikoari ezargarriak zaizkion auditoriako printzipio eta arauen arabera gauzatu da eta kasu bakoitzean beharrezko iritzitako hautazko probak, prozeduren azterketa eta auditorian ohiko diren gainerako teknikak baliatu dira txostenean jasotako iritzia defendatzeko, baita kanpoko auditoreek egindako urteko kontuen auditoria euskarritzen duten lan paperen azterketa ere.

IHOBEren akzio guztiak EAEn Administrazio Orokorraren jabetzakoak dira eta honenbestez, sozietate publiko izaera du. Sozietatearen helburua honakoa da:

- Ingurumen gaietan eskumena duen Sailaren aginpideei jarraikiz, EAEn egungo eta etorkizuneko ingurumen politika garatzen eta iraunkortasunaren kultura hedatzen laguntzea, batik bat klima-aldaketa, biodibertsitate, lurraren eta airearen kalitate, hondakin, ekoizpen eta kontsumo iraunkor eta hiriko ingurumen gaietan.
- Ingurumen gaietan eskumena duen sailari babesa eman ingurumen politikak diseinatu eta finkatzeko; baita, ingurumena kudeatu, kontrolatu eta berreskuratzeko gaietan gauzatu beharreko ekintzetan ere.
- EAEn ingurumenaren ezagutza sortu eta hedatu eta eko-berrikuntza sustatu.
- EAEn esparruan erabilitako olioaren kudeaketa arautzen duen irailaren 29ko 259/1998 Dekretuaren 21.2 artikulua aurreikusten dituen egitekoak egikaritu.
- Ingurumen gaietan eskumena duen Sailaren erakunde laguntzaile den aldetik, Sailak ematen dituen diru-laguntzak kudeatu, indarreko araudia betez.
- EAEn ingurumena babestu eta hobetzearekin zerikusirik duen bestelako zeinahi ekintza gauzatu.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

II. IRITZIA

II.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

1. Zuzendari nagusia 2016ko abenduaren 22an kargugabetu zen eta aurre-abisurik eman ez zitzaiolako 17.445 euroren kalte-ordaina jaso du. Kopuru hau abuztuaren 1eko 1382/1985 Errege Dekretuan goi zuzendaritzako kontratuentzat izaera orokorrarekin finkatutako aurre-abisurako (3 hilabete) gutxieneko epeari dagokio, goi zuzendaritzako langileen izaera bereziko lan-harremana arautzen duena; ordea, uztailearen 6ko 3/2012 Legeak, lan merkatuaren erreformarako presako neurriei buruzkoak, 2016an indarrean zegoenak, sektore publikoko goi zuzendaritzako kontratuentzat 15 eguneko aurre-abisu epea bereizten du eta horren arabera, kalte-ordaina 2.907 eurorena zatekeen.

Epaitegi honen ustetan, aurreko paragrafoan aipatutako lege haustea alde batera, IHOBek zuzentasunez bete du 2016ko ekitaldian ekonomia-finantzaren jarduera arautzen duen lege arautegia.

II.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

Epaitegi honen iritzira, IHOBEn 2016ko ekitaldiko Urteko Kontuek alderdi esanguratsu guztietan 2016ko abenduaren 31n 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, bertan jasotako kontularitzako printzipio eta irizpideen arabera.



III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK

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

- 2016an IHOBek aldi baterako lan kontratu bidez pertsona bat kontratatu du, zeinak 2011n lanbide-praktiken programa batean parte hartu zuen eta orduz geroztik aldian behin kontratatzen dena. Komenigarria litzateke IHOBek lan-poltsa propioak deitzea lan-beharrizanei aurre egiteko.



IV. URTEKO KONTUAK

A. EGOERAREN BALANTZEAK 2016 eta 2015eko abenduaren 31n

EGOERAREN BALANTZEAK	Euroak milakotan		
AKTIBOA	Eransk.	2016	2015
AKTIBO EZ ARRUNTA		3.563	3.764
Ibilgetu ukiezina.....		2.237	2.301
Aplikazio informatikoak		37	46
Beste ibilgetu ukiezin bat		2.200	2.255
Ibilgetu materiala		1.325	1.462
Lur-sailak eta eraikuntzak		1.099	1.149
Instalakuntza teknikoak eta bestelako ibilgetu materiala		226	313
Finantza inbertsioak epe luzera		1	1
AKTIBO KORRONTEA		3.583	2.402
Merkat. zordunak eta kobratz. beste knt. b.		879	472
Salmenta eta zerbitzu emakidengatiko bezeroak epe laburrera		47	34
Askotariko zordunak.....		18	19
Langileria.....		8	8
Zerga arruntak erag. pasiboak		7	30
Administrazio Publikoekin beste kreditu batzuk		799	381
Aldizkakotzeak epe laburrera		15	258
Eskudirua eta best. aktibo likido baliokideak		2.689	1.672
AKTIBOA GUZTIRA		7.146	6.166
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA			
ONDARE GARBIA		3.473	4.748
Funts propioak.....		1.069	2.175
Eskrituran jasotako kapitala		2.843	2.843
Aurreko ekitaldietako ondorioak.....		(668)	(597)
Ekitaldiaren emaitza.....		(1.106)	(71)
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak.....		2.404	2.573
PASIBO EZ KORRONTEA		973	6
Epe luzeko hornidurak		973	6
Bestelako hornidurak		973	6
PASIBO KORRONTEA		2.700	1.412
Zorrak epe laburrera		7	62
Kreditu erakundeekiko zorrak		-	1
Bestel. finantza pasibo batzuk.....		7	61
Taldeko enpresekiko epe laburreko zorrak		-	5
Merkataritz. hartzek. eta ordain. b. knt. batzuk.....		2.693	1.345
Hornitzaileak, taldeko enpresak eta elkartutakoak		53	14
Askotariko hartzekodunak		2.061	1.169
Langileria (ordaintzeko dauden ordainsariak)		24	12
Administrazio publikoekiko bestelako zorrak.....		104	101
Bezeroei aurrerakinak		451	49
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA GUZTIRA		7.146	6.166



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

B. 2016 eta 2015-eko ekitaldietako GALERA-IRABAZIEN KONTUAK

GALERA ETA IRABAZIEN KONTUAK		Euroak milakotan	
ERAGIKETA JARRAITUAK	ERANSKINA	2016	2015
Negozio zifraren zenbateko garbia.....	A5	2.790	2.623
Zerbitzu ematea.....	A5	2.790	2.623
Bestelako ustiaketa sarrerak.....	A5	6.266	4.946
Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste sarrera batzuk.....	A5	542	184
Ekitaldiaren emaitzara txertatutako ustiapeneko diru-laguntzak.....	A5	5.724	4.762
Langileria-gastuak.....	A2	(3.022)	(2.817)
Soldatak, lansariak eta antzekoak.....	A2	(2.389)	(2.201)
Gizarte zamak.....	A2	(633)	(616)
Bestelako ustiaketa gastuak.....		(6.230)	(4.774)
Kanpoko zerbitzuak.....	A3	(5.019)	(4.756)
Tributuak.....		(36)	(17)
Merkataritzako eragiketen ondorioz zuzkiduren galerak, narriadura eta bariazioa		-	(1)
Beste kudeaketa-gastu arrunt batzuk.....		(1.175)	-
Ibilgetuaren amortizazioa.....		(224)	(305)
Ibilgetu ez finantzarioko diru-laguntzak egoztea eta beste.....		174	235
Beste emaitza batzuk.....	A4	(860)	21
USTIAPENAREN EMAITZA		(1.106)	(71)
EMAITZA FINANTZARIOA		-	-
EMAITZA ZERGA AURRETIK		(1.106)	(71)
Mozkinen gaineko zerga.....		-	-
EKITALDIAREN EMAITZA		(1.106)	(71)



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

C. 2016 eta 2015eko ekitaldietako ONDARE GARBIAK ALDAKETEN EGOERA

1. AITORTUTAKO SARREREN ETA GASTUEN EGOERA	Euroak milakotan	
	2016	2015
GALERA ETA IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZA	(1.106)	(71)
ONDARE GARBIAK ZUZENEAN JASOTAKO SARRERA ETA GASTUAK		
Diru-lagunt., dohaintz. eta legatuak.....	6	(9.771)
GALERA ETA IRABAZIEN KONTURA TRANSFERENTZIAK		
Diru-lagunt., dohaintz. eta legatuak.....	(174)	(235)
AITORTUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK GUZTIRA	(1.274)	(10.077)

2. ONDARE GARBIAK ALDAKETEN GUZTIZKO EGOERAK	Euroak milakotan				
	Eskriturat. kapitala	Aurreko ekitald. emaitzak	Ekitald. emaitza	Jasotako. diru-lag.,dohan eta legatuak	Guzt.
SALDOA 2014-KO ABENDUAREN 31-N	2.843	(573)	(24)	12.578	14.825
Aitortutako sarrerak eta gastuak guztira	-	-	(71)	(10.006)	(10.077)
2014ko ekitaldiko emaitzaren banaketa.....	-	(24)	24	-	-
SALDOA 2015-EKO ABENDUAREN 31-N	2.843	(597)	(71)	2.572	4.747
Aitortutako sarrera eta gastuak.....	-	-	(1.106)	(168)	(1.274)
2015eko ekitaldiko emaitzaren banaketa	-	(71)	71	-	-
SALDOA 2016-KO ABENDUAREN 31-N	2.843	(668)	(1.106)	2.404	3.473



D. 2016 eta 2015eko ekitaldietako ESKUDIRUZKO FLUXUEN EGOERAK

	Euroak milakotan	
	2016	2015
USTIAPEN JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK	1.088	622
Ekitaldiaren emaitza zerga aurretik.....	(1.106)	(71)
Emaitzaren doiketak	1.011	70
Ibilgetuaren amortizazioa.....	224	305
Horniduren aldaketak	966	-
Diru-laguntzen egozketa.....	(174)	(235)
Bestelako sarrerak/gastuak.....	(5)	-
Kapital arruntean aldaketak	1.154	585
Zord. eta kobratz. beste kontu batzuk	(436)	695
Beste aktibo arrunt batzuk.....	242	(240)
Hartzekod. eta ordaintz. beste kontu batz	1.348	130
Ustiapen jardueren eskudiruzko beste fluxu batzuk.....	29	38
Mozkinen gaineko zerga kontzeptuan kobrantzak.....	29	38
INBERTSIO-JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK	(77)	(16)
Inbertsioengatiko ordainketak.....	(77)	(16)
Ibilgetu ukiezina	(56)	-
Ibilgetu materiala.....	(21)	(16)
FINANTZAKETA JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK	6	11
Ondareko baliabideengatik kobrantza eta ordainketak.....	6	10
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak	6	10
Finantza pasiboko baliabideen kobrantza eta ordainketak.....	-	1
Kreditu erakundeekiko zorren jaulkipena	-	1
ESKUDIRU EDO BALIOKIDEEN IGOERA (MURRIZKETA) GARBIA	1.017	617
Eskudirua edo baliokideak ekitaldi hasieran.....	1.672	1.055
Eskudirua edo baliokideak ekitaldi amaieran	2.689	1.672





Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ABREVIATURAS

CAE Comunidad Autónoma de Euskadi.

CAPV Comunidad Autónoma del País Vasco.

GV Gobierno Vasco.

IHOBE Sociedad Pública de Gestión Ambiental IHOBE, SA.





I. INTRODUCCIÓN

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas (en adelante el Tribunal), de acuerdo con lo establecido en la Ley 1/1988, de 5 de febrero, y en el Plan de trabajo aprobado por el Pleno del Tribunal, ha fiscalizado las Cuentas Anuales de la Sociedad Pública de Gestión Ambiental IHOBE, SA correspondientes al ejercicio 2016.

La fiscalización abarca los siguientes aspectos:

- Legales: revisión del cumplimiento de la normativa aplicable en las áreas de presupuesto, ingresos, personal, concesión de subvenciones y adquisición de bienes y servicios.
- Contables: conformidad de las cuentas anuales con los principios contables que le resulten de aplicación. IHOBE se encuentra auditada, por lo que nuestro trabajo ha consistido en una revisión de los papeles de trabajo de los auditores, realizando, en su caso las pruebas complementarias que hemos considerado necesarias.
- 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 del informe denominado “Consideraciones sobre los sistemas de control interno y procedimientos de gestión”.

El trabajo de fiscalización se ha desarrollado de acuerdo con los principios y normas de auditoría aplicables al sector público, realizándose aquellas pruebas selectivas, revisión de procedimientos y demás técnicas habituales de auditoría que se han considerado necesarias en cada circunstancia para soportar la opinión contenida en el informe, incluida la revisión de los papeles de trabajo que soportan la auditoría de las cuentas anuales efectuada por los auditores externos.

La totalidad de las acciones de IHOBE son propiedad de la Administración General de la CAPV, por lo que tiene el carácter de sociedad pública. Su objeto social es:

- Bajo las directrices del Departamento competente en materia de medio ambiente, contribuir al desarrollo de la política ambiental actual y futura y la extensión de la cultura de la sostenibilidad en la CAPV, principalmente en materia de cambio climático, biodiversidad, calidad del suelo y del aire, residuos, producción y consumo sostenible y medio ambiente urbano.
- Apoyar al departamento competente en materia de medio ambiente en el diseño e implantación de las políticas ambientales, así como en las actuaciones en materia de gestión, control y recuperación ambiental.
- Generar y divulgar el conocimiento ambiental, así como fomentar la ecoinnovación en la CAPV.
- Ejecutar las funciones contempladas en el artículo 21.2 del Decreto 259/1998, de 29 de septiembre, por el que se regula la gestión del aceite usado en el ámbito de la CAPV.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- Realizar actuaciones como entidad colaboradora del Departamento competente en materia de medio ambiente, para la gestión de las subvenciones que por dicho Departamento se otorguen, con pleno sometimiento a la normativa en vigor.
- Cualesquiera otras que tengan relacionadas con la protección y mejora del medio ambiente en la CAPV.



II. OPINIÓN

II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

1. El Director General, cesado el 22 de diciembre de 2016, ha percibido una indemnización por falta de preaviso por 17.445 euros. Este importe corresponde al periodo mínimo de preaviso (3 meses) establecido con carácter general para los contratos de alta dirección en el Real Decreto 1382/1985, de 1 de agosto, por el que se regula la relación laboral de carácter especial del personal de alta dirección, cuando la Ley 3/2012, de 6 de julio, de medidas urgentes para la reforma de mercado laboral, vigente en 2016, establece para los contratos de alta dirección del sector público un periodo de preaviso de 15 días, lo que habría supuesto una indemnización de 2.907 euros.

En opinión de este Tribunal, excepto por el incumplimiento que se detalla en el párrafo anterior, IHOBE ha cumplido razonablemente en el ejercicio 2016 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.

II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

En opinión de este Tribunal, las cuentas anuales del ejercicio 2016 de IHOBE expresan en todos los aspectos significativos la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera a 31 de diciembre, 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.



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.

- Durante 2016 IHOBE ha contratado a una persona, mediante contratos de trabajo temporales, que había participado en 2011 en un programa de prácticas profesionales y a la que se contrata esporádicamente desde entonces. Sería conveniente que IHOBE convocara bolsas de trabajo para cubrir sus necesidades laborales.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

IV. CUENTAS ANUALES

A. BALANCES DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2016 y 2015

BALANCES DE SITUACIÓN		Miles de euros	
ACTIVO	Anexo	2016	2015
ACTIVO NO CORRIENTE		3.563	3.764
Inmovilizado Intangible		2.237	2.301
Aplicaciones informáticas.....		37	46
Otro inmovilizado intangible		2.200	2.255
Inmovilizado material		1.325	1.462
Terrenos y construcciones		1.099	1.149
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		226	313
Inversiones financieras a largo plazo.....		1	1
ACTIVO CORRIENTE		3.583	2.402
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.....		879	472
Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo		47	34
Deudores varios		18	19
Personal.....		8	8
Activos por impuesto corriente		7	30
Otros créditos con las Administraciones Públicas.....		799	381
Periodificaciones a corto plazo		15	258
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		2.689	1.672
TOTAL ACTIVO		7.146	6.166
PATRIMONIO NETO Y PASIVO			
PATRIMONIO NETO		3.473	4.748
Fondos Propios		1.069	2.175
Capital escriturado		2.843	2.843
Resultados de ejercicios anteriores		(668)	(597)
Resultado del ejercicio		(1.106)	(71)
Subvenciones, donaciones y legados recibidos		2.404	2.573
PASIVO NO CORRIENTE		973	6
Provisiones a largo plazo.....		973	6
Otras provisiones		973	6
PASIVO CORRIENTE		2.700	1.412
Deudas a corto plazo		7	62
Deudas con entidades de crédito		-	1
Otros pasivos financieros		7	61
Deudas con empresas del grupo a corto plazo		-	5
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		2.693	1.345
Proveedores, empresas del grupo y asociadas		53	14
Acreedores varios		2.061	1.169
Personal (remuneraciones pendientes de pago).....		24	12
Otras deudas contra las Administraciones Públicas.....		104	101
Anticipos de clientes.....		451	49
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		7.146	6.166



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

B. CUENTAS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS - Ejercicios 2016 y 2015

CUENTAS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		Miles de euros	
OPERACIONES CONTINUADAS	ANEXO	2016	2015
Importe neto de la cifra de negocios	A5	2.790	2.623
Prestaciones de servicios	A5	2.790	2.623
Otros ingresos de explotación	A5	6.266	4.946
Ingresos accesorios y otros ingresos de gestión corriente	A5	542	184
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio .	A5	5.724	4.762
Gastos de personal	A2	(3.022)	(2.817)
Sueldos, salarios y asimilados	A2	(2.389)	(2.201)
Cargas sociales	A2	(633)	(616)
Otros gastos de explotación		(6.230)	(4.774)
Servicios exteriores.....	A3	(5.019)	(4.756)
Tributos		(36)	(17)
Pérdidas, deterioro y variación provisiones por operaciones comerciales		-	(1)
Otros gastos de gestión corriente.....		(1.175)	-
Amortización del inmovilizado		(224)	(305)
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.....		174	235
Otros resultados.....	A4	(860)	21
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		(1.106)	(71)
RESULTADO FINANCIERO		-	-
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		(1.106)	(71)
Impuesto sobre beneficios.....		-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO		(1.106)	(71)



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

C. ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO - Ejercicios 2016 y 2015

1. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	Miles de euros	
	2016	2015
RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS.....	(1.106)	(71)
INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO		
Subvenciones, donaciones y legados.....	6	(9.771)
TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		
Subvenciones, donaciones y legados.....	(174)	(235)
TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	(1.274)	(10.077)

2. ESTADOS TOTALES DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	Miles de euros				
	Capital escriturado	Resultados ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Subv. Donac. y legados recibidos	Total
SALDO A 31 DICIEMBRE DE 2014	2.843	(573)	(24)	12.578	14.825
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	(71)	(10.006)	(10.077)
Distribución del resultado del ejercicio 2014	-	(24)	24	-	-
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015	2.843	(597)	(71)	2.572	4.747
Ingresos y gastos reconocidos	-	-	(1.106)	(168)	(1.274)
Distribución del resultado del ejercicio 2015	-	(71)	71	-	-
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	2.843	(668)	(1.106)	2.404	3.473



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

D. ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO - Ejercicios 2016 y 2015

	Miles de euros	
	2016	2015
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACION	1.088	622
Resultado del ejercicio antes de impuestos.....	(1.106)	(71)
Ajustes del resultado.....	1.011	70
Amortización del inmovilizado	224	305
Variación provisiones	966	-
Imputación de subvenciones.....	(174)	(235)
Otros ingresos y gastos.....	(5)	-
Cambios en el capital corriente	1.154	585
Deudores y otras cuentas a cobrar	(436)	695
Otros activos corrientes.....	242	(240)
Acreedores y otras cuentas a pagar.....	1.348	130
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	29	38
Cobros por impuesto sobre beneficios	29	38
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION	(77)	(16)
Pago por inversiones	(77)	(16)
Inmovilizado intangible	(56)	-
Inmovilizado material.....	(21)	(16)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION	6	11
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	6	10
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	6	10
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero.....	-	1
Emisión- deudas con entidades de crédito.....	-	1
AUMENTO (DISMINUCION) NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES	1.017	617
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	1.672	1.055
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	2.689	1.672

ANEXOS

A.1 NATURALEZA Y NORMATIVA APLICABLE

IHOBE es una sociedad pública dependiente de la Administración General de la CAPV, creada mediante el Decreto 218/1982, de 8 de noviembre, y constituida, mediante escritura pública, en Vitoria-Gasteiz, el 26 de enero de 1983. La Sociedad está adscrita al Departamento de Medio Ambiente y Política Territorial del GV.

De la normativa aplicable en 2016 cabe destacar:

- Ley 14/1994, de 30 de junio, de Control Económico y Contabilidad de la CAE.
- Ley 8/1996, de 8 de noviembre, de Finanzas de Euskadi.
- Decreto Legislativo 1/1997, de 11 de noviembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Principios Ordenadores de la Hacienda General del País Vasco.
- Decreto Legislativo 2/2007, de 6 de noviembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley del Patrimonio de Euskadi.
- Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.
- Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital.
- Decreto Legislativo 1/2011, de 24 de mayo, por el que se aprueba el Texto Refundido de las disposiciones legales vigentes sobre Régimen Presupuestario de Euskadi y se regula el régimen presupuestario aplicable a las Fundaciones y Consorcios del sector público de la CAE.
- Ley 9/2015, de 23 de diciembre, por la que se aprueban los Presupuestos Generales de la CAE para el ejercicio 2016.
- Ley 14/1988, de 28 de octubre, de Retribuciones de Altos Cargos.
- Ley 6/1989, de 6 de julio, de la Función Pública Vasca.
- Real Decreto 1/1995, de 24 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley del Estatuto de los Trabajadores.
- Decreto 130/1999, de 23 de febrero, por el que se regula el Estatuto de personal de los directivos de los Entes Públicos de derecho privado y de las Sociedades Públicas.
- 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.
- 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.
- Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, modificada por la Ley 15/2010, de 5 de julio.

A.2 GASTOS DE PERSONAL

El detalle de los Gastos de personal y de la plantilla en los ejercicios 2016 y 2015 es:

	Miles de euros				
	Gastos de Personal		Plantilla 31.12.		Altos Cargos
	2016	2015	2016	2015	
Sueldos y salarios.....	2.389	2.201	(*) 50	49	1
Seguridad Social	605	583			
Otros gastos sociales.....	28	33			
TOTAL	3.022	2.817	50	49	1

(*) Incluye 8 (7 en 2015) personas con contratos laborales temporales.

El incremento retributivo con carácter general del ejercicio 2016 es del 1% con respecto a las retribuciones íntegras del ejercicio 2015.

Al 31 de diciembre de 2016 IHOBE ha registrado con cargo a gastos de personal una provisión por 128.278 euros por la regularización de la situación de su personal no directivo afectado por la sentencia 143/2015, del Tribunal Constitucional, de 22 de junio de 2015, y cuyo reembolso a los trabajadores se realizará previsiblemente en el año 2017.

Por otro lado, en aplicación del Acuerdo de Consejo de Gobierno de 15 de marzo de 2016, en la nómina del mes de abril de 2016 se ha abonado el 26,67% de la paga extraordinaria del mes de diciembre de 2012 que fue suprimida en aplicación del Real Decreto Ley 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad. En abril del 2015 se abonaron 36.452 euros, correspondientes al 24,44%, quedando pendiente de pago a 31 de diciembre de 2016 el 48,89% restante, que supone, aproximadamente, 73.000 euros.

A.3 SERVICIOS EXTERIORES

El detalle de los gastos por Servicios exteriores del ejercicio 2016 y su comparativo con el ejercicio anterior es:

CONCEPTO	Miles de euros	
	2016	2015
Arrendamientos y cánones.....	87	24
Reparaciones y conservación	59	49
Servicios de profesionales independientes	37	64
Primas de seguros	41	41
Servicios bancarios y similares	8	8
Publicidad, propaganda y relaciones públicas	255	195
Suministros	20	46
Otros servicios:.....	4.512	4.329
Asistencia técnica, estudios y proyectos técnicos.....	3.580	3.295
ICLEI: VIII Conferencia Europea de Ciudades y pueblos sostenibles.....	176	176
Asesoría fiscal y otros servicios prestados	102	88
Otros.....	654	770
TOTAL	5.019	4.756

A.4 OTROS RESULTADOS

Durante el ejercicio 2016 la Diputación Foral de Bizkaia ha revisado la declaración del Impuesto sobre el Valor Añadido del ejercicio 2015 presentado por IHOBE en la que la deuda a favor de la misma ascendía a 381.409 euros, y ha emitido una nueva propuesta de declaración en la que la deuda asciende a 74.685 euros a su favor, por una diferencia de criterio en el cálculo de la regla de prorrata.

El 19 de diciembre de 2016 IHOBE ha presentado alegaciones, pendientes de resolución a la fecha de este informe. Además ha registrado una provisión por el gasto que supone la diferencia, tanto del ejercicio 2015 como del 2016, por un total de 838.029 euros, que figuran registrados en el epígrafe Provisiones a largo plazo-Otras provisiones del balance de situación a 31 de diciembre de 2016 con contrapartida en el epígrafe Otros resultados de la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio 2016.

A.5 IMPORTE NETO DE LA CIFRA DE NEGOCIOS Y OTROS INGRESOS DE EXPLOTACIÓN

El detalle de las principales partidas de Importe neto de la cifra de negocios y de Otros ingresos de explotación es:

CONCEPTO	Miles de euros	
	2016	2015
IMPORTE NETO DE LA CIFRA DE NEGOCIOS	2.790	2.623
Encomienda Dpto. Medio Ambiente y Política Territorial	2.679	2.600
Otros	111	23
OTROS INGRESOS DE EXPLOTACIÓN	6.266	4.946
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente:	542	184
Canon gestión Centro Avanzado de Reciclaje de Zamudio	36	150
Patrocinios Conf. Europea de Ciudades y Pueblos Sostenibles	352	8
Cuotas III Encuentro anual de empresas hacia la ecoinnovación	102	10
Cuotas Udalsarea 21	42	-
Otros	10	16
Subvenciones explotación incorporadas al resultado del ejercicio.....	5.724	4.762
GV-Gastos corrientes del ejercicio	5.191	4.690
GV-Plan Ciencia, Tecnología e Innovación	405	-
GV-Otras	5	-
Comisión de la Unión Europea.....	83	72
Instituto para la Diversificación y Ahorro de Energía	40	-

De acuerdo con el artículo 1.2 de sus estatutos, IHOBE tiene, a efectos de lo dispuesto en el artículo 24.6 de la Ley 30/2007 de 30 de octubre de Contratos del Sector Público, la condición de medio propio instrumental y servicio técnico de la Administración General de la CAPV, así como de los organismos autónomos y demás entes públicos de ella dependientes.

Durante el mes de abril de 2016 se celebró en el País Vasco, en colaboración con la red ICLEI - Local Governments for Sustainability, la 8ª Conferencia Europea de Ciudades y Pueblos Sostenibles. Los ingresos por patrocinio registrados han ascendido a 351.693 euros. Además, IHOBE organizó en noviembre de 2016 el III Encuentro anual de empresas hacia la Ecoinnovación.

A.6 ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN

Hemos revisado los procedimientos legales aplicables a cada tipo de contrato a través de una muestra de expedientes adjudicados en 2016 y otros adjudicados en ejercicios anteriores con ejecución en 2016.

DESCRIPCIÓN	Año Adj.	Proced.	Miles de euros		
			V.E.	Adjud.	Ejecuc.
SERVICIOS					
1. Instalación y mantenimiento instalaciones geotermia para las ekoetxeak de Azpeitia y Txingudi	2016	Abierto	100	100	51
2. Exposición permanente en Torremadariaga	2016	Abierto	240	211	-
3. Asistencia técnica regularización actividades potencialmente contaminadoras de la atmósfera	2016	Abierto	200	86	86
4. Seguimiento ambiental y mantenimiento infraestructura celda de seguridad en aeropuerto Loiu	2016	Abierto	186	55	41
5. Servicios Conferencia Europea de Ciudades y Pueblos sostenibles	2016	Restringido	40	34	23
6. Gestión Centro de Interpretación y Educación Ambiental					
- Lote 1: Txingudi-Ekoetxea.....	2015	Abierto	1.147	167	167
- Lote 2: Peñas Negras	2015	Abierto	748	170	179
TOTAL			2.661	823	547

V.E. Valor Estimado.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.7 ANÁLISIS DE SUBVENCIONES CONCEDIDAS

Las líneas de subvenciones analizadas, cuyo gasto se ha registrado en el epígrafe Otros gastos de gestión corriente, son:

DESCRIPCIÓN	Miles de euros	
	IMPORTE CONCEDIDO	GASTO 2016
1. Proyectos de ecoinnovación	423	404
2. Proyectos demostración en economía circular	380	359
3. Klimatek i+b+g: proyectos i+d, innovación y demostración en adaptación al cambio climático	190	189
TOTAL	993	952

Estas ayudas se conceden de acuerdo con lo establecido por el Gobierno Vasco, principalmente dentro del Plan de Ciencia, Tecnología e Innovación.

A.8 INFORMACIÓN SOBRE EL PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES

La Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, y la Resolución de 29 de enero de 2016 del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, sobre la información a incorporar en la memoria de las cuentas anuales en relación con el periodo medio de pago a proveedores en operaciones comerciales, establecen que se deberán detallar de forma expresa las informaciones sobre plazos de pago a sus proveedores en la memoria de las Cuentas Anuales, conteniendo la información necesaria que acredite si los aplazamientos de pago efectuados se encuentran dentro de los límites indicados en la Ley.

IHOBE han cumplido tanto los plazos de pago como la obligación de informar señaladas en los párrafos anteriores.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

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