

GIPUZKOAKO HONDAKINEN KORTSORTZIOAREN
KONTSOLIDATUA

2027 AURREKONTU OROKORREN PROIEKTUA
PROYECTO DE PRESUPUESTOS GENERALES 2027

1_Txostena/Memoria

2_Administrazio Aurrekontua/Presupuesto Administrativo, incluye

2.1_Diru- sarreraren aurrekontua/Presupuesto de ingresos

2.2_Gastuen aurrekontua/Presupuesto de gastos

3_Galera eta Irabazien Kontu Kortsolidatua / Cuenta de pérdidas y ganancias
Kortsolidada

KONTSOLIDATUA

Memoria

SARRERA

2007ko maiatzaren 14an Gipuzkoako Foru Aldundiak, Donostiako Udalak eta Debagoiena, Debabarrena, San Markos, Sasieta, Urola Erdia, Urola Kosta eta Tolosaldeako Mankomunitateek **Gipuzkoako hiri-hondakinak etorkizunean nola kudeatu zehazteko lankidetzaz-hitzarmena** sinatu zuten. Hitzarmen horretako lehen hitzartzean bertaratuek Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioa eratzeko konpromisoa hartu zuten, Kontsortzioko kide diren erakundeen eremuan hiri-hondakinen goi kudeaketa gauzatze aldera.

Ildo horretatik, 2007ko maiatzaren 17an Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean **Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren** estatutuen behin betiko onarpena argitaratu zen. Kontsortzioa eratzeko batzarra 2007ko maiatzaren 24an egin zen. 2020ko ekitaldian, sozietateak bere egoitza Zubietara (Gipuzkoa) Gorostutza 2 zenbakira aldatu du. Aldaketa, 2021eko urtarrilean eskrituratu da.

Kontsortzioaren helburu nagusia, bere jardute-eremuaren barnean, goi kudeaketa egitea da, hots, 2002-2016 aldiko Gipuzkoako Hiri Hondakinen Kudeaketa Plan Orokorrean (GHHKPO) ezartzen diren azpiegiturak sortu eta ustiatzeko jarduerak burutzea. Jarduera horiekin Kontsortzioko kide den erakunde bati baino gehiagori eman ahal zaio zerbitzua.

Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioak, 2010eko ekainaren 3an, Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa, S.A.U. sozietateari egin beharreko mandatua arautzeko esparru kontratua onartu zuen. Eta, Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren baliabide

CONSOLIDADO

Memoria

INTRODUCCIÓN

Con fecha 14 de mayo de 2007 la Diputación Foral de Gipuzkoa, el Ayuntamiento de Donostia-San Sebastián y las Mancomunidades de Debagoiena, Debabarrena, San Marcos, Sasieta, Urola Erdia, Urola Kosta y Tolosaldea, suscribieron un **Convenio de Colaboración para la definición del futuro de la gestión de los residuos urbanos de Gipuzkoa**, en cuya estipulación primera los comparecientes asumían el compromiso de constituir el Consorcio de Residuos de Gipuzkoa, con el objeto de llevar a cabo la gestión en alta de los residuos urbanos en el ámbito de los entes consorciados.

En concordancia con lo anterior, con fecha 17 de mayo de 2007 se publicó en el Boletín Oficial de Gipuzkoa la aprobación definitiva de los Estatutos del **Consorcio de Residuos de Gipuzkoa**, cuya Asamblea Constituyente tuvo lugar el 24 de mayo de 2007. Durante el ejercicio 2020 la Sociedad ha cambiado de sede a Calle Gorostutza número 2, Zubietara (Gipuzkoa) y se ha escriturado en enero del ejercicio 2021.

Constituye el objeto primordial del Consorcio, dentro de su ámbito territorial, la realización de la gestión en alta entendiendo por tal el conjunto de actividades para la creación y explotación de las infraestructuras previstas en el PIGRUG 2002-2016 que pueden dar servicio a más de un ente consorciado.

El 3 de junio de 2010, el Consorcio de Residuos de Gipuzkoa aprobó el contrato marco regulador de la encomienda de gestión a Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa, S.A.U., que regula las prestaciones a realizar por la sociedad Gipuzkoako Hondakinen

propio eta zerbitzu teknikoa den Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa, S.A.U. sozietateak gauzatu beharreko prestazioak esparru kontratu horrek arautzen ditu, sozietatearen helburuan azaldutako baldintzetan. Horren arabera, bada, Kontsortzioak bere izenean eta Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren kontura aipatutako kudeaketa zerbitzua burutzeko ardura ematen dio Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa, S.A.U. entitateari, eta honek onartu. Sozietateak emango du zerbitzu hori, azpiegiturak finantzatzeko, gauzatzeko eta amortizatzeko aukera ahalbidetzeko.

Honako esparru hitzarmen honek, GHK sozietateak gauzatu beharreko prestazioak arautzen ditu, hau da, Kontsortzioaren baliabide propio eta zerbitzu teknikoa den aldetik, eta hiri hondakinak bideraketa-sarean kudeatzeko xedez eratua dagoen aldetik, gauzatu beharreko prestazioak arautzen ditu, sozietatearen helburuan azaldutako baldintzetan. Esparru hitzarmen honek, halaber, Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren eta GHK entitatearen arteko eskubideak eta betebeharrak arautzen ditu.

Kontratuaren indarraldia 30 urtekoa da, luzatzeko aukerarekin, baldin eta bi aldeek bidezko aurretiaz espreski horretarako adostasuna erakusten badute.

Aurrerago, 2016ko martxoaren 22an, Kontsortzioko Batzar Orokorrak Kontsortzioko estatutuak aldatzea erabaki zuen, baita Marko Hitzarmena ere, eta aurrerago GHKri egindako agindu zehatzak, instrumentu horiek onartutako marko juridiko berrira egokitzeko. Horren arabera, Kontsortzioak Gipuzkoako hondakinen Energia balioztatzeko plantaren eta Hondakinen Kudeaketako gainontzeko egituren finantzazioa, diseinua, eraikuntza, mantentzea eta operazioaren kudeaketa bere gain hartu zuen, lizitazio posible baterako, GIG1 eta GIG2rekin egin zen bezala, emate gisa, GHKri hura kontrolatzeko aginduz. Zentzu honetan, GHKk bere estatutuak aldatu zituen.

Kudeaketa, S.A.U., en su condición de medio propio y servicio técnico del Consorcio de Residuos de Gipuzkoa en los términos fijados en su objeto social. En virtud de lo anterior, el Consorcio encomienda a la Sociedad Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa, S.A.U., quien acepta, el encargo de realizar en su nombre y por cuenta de aquél dicho servicio de gestión. La Sociedad prestará el servicio a fin de posibilitar la financiación, ejecución y amortización de las infraestructuras.

El convenio marco regula las prestaciones a realizar por la sociedad GHK, en su condición de medio propio y servicio técnico del Consorcio de Residuos de Gipuzkoa constituido para la gestión en alta de residuos urbanos, en los términos descritos en su objeto social. El convenio marco regula asimismo los derechos y obligaciones nacidos de la relación entre el Consorcio de Residuos de Gipuzkoa y GHK.

El plazo de vigencia del contrato inicial era de 30 años, prorrogándose mediante acuerdo expreso de ambas partes con la antelación que se estime oportuna.

Posteriormente, en fecha 22 de marzo de 2016 la Asamblea General del Consorcio acordó modificar los estatutos del Consorcio, así como el Convenio Marco y posteriormente, las encomiendas específicas a GHK, en el sentido de adaptar dichos instrumentos al nuevo marco jurídico aprobado según el cual, el Consorcio asumía la gestión de la financiación, diseño, construcción, mantenimiento y operación de la Planta de Valorización Energética de residuos de Gipuzkoa y demás infraestructuras de Gestión de Residuos, para su posible licitación, como se hizo en relación con CGM1 y CGM2, como concesiones, encomendándose a GHK su control. En este sentido, GHK modificó sus Estatutos.

Aldaketa horiek aldaketa juridikoak dakartzate Hiri Hondakinak Kudeatzeko Zentroaren, egun Gipuzkoako Ingurumen Gunea (GIG) izena duen zentroaren eraikuntza eta ustiaketa lizitazio prozesua abiarazteko asmoz. Estatutuak aldatu dira, Kontratu Markoa eta Kontsortzioaren Zerbitzu Araudia balorizazio energetikoko plantaren eta TMB plantaren eraikuntza eta ustiaketaren lizitazioa egiten hasteko. Indarraldia aldatu da, eta 2010eko ekainaren 3tik 40 urtekoa izango da.

Halaber, Kontsortzioaren Kudeaketa Mandatuaren esparruan eta dagozkion berariazko mandatuetan xedatutakoaren arabera, eta estatutuen aldaketaren ondorioz, 2017ko urtariletik aurrera, Kontsortzioak bere gain hartu behar du bere zerbitzuak emateagatik fakturazioa egitea erakunde kontsortziokideei. Hau da, Kontsortzioa osatzen duten mankomunitateei fakturazioa egitea, dagozkion zerga ondorioekin.

Sektore Publikoko Kontratuen azaroaren 8ko 9/2017 Legea (aurrerantzean, "SPKL") indarrean sartzeak -zeinaren bidez espainiar ordenamendu juridikora lekualdatu ziren Europako Parlamentuko eta Kontseiluko 2014ko otsailaren 26ko 2014/23/EB eta 2014/24/EB Zuzentarauak- aldaketa garrantzitsuak sartu ditu pertsonifikatutako baliabide propioei dagokienez, existitzen diren akordioak egokitzera behartzen dutenak, ezar daitekeen erregimen juridiko berria betetzeko eta GHK zerbitzu publiko baten kudeatzaile gisa duen bideragarritasuna bermatzeko.

SPKLren 32.2 artikuluari jarraiki, GHK Kontsortzioko pertsonifikatutako baliabide propioaren izaera du, izan ere: (i) Kontsortzioak duen GHKren gaineko kontrola bere zerbitzu propioen gainean duen kontrol berdina da, (ii) GHK bere jardueren ehuneko laurogei baino gehiago Kontsortzioak emandako

Dichas modificaciones conllevaron cambios jurídicos con el fin de iniciar el proceso de licitación de la construcción y explotación del Centro de Gestión de Residuos de Gipuzkoa (CGRG), actualmente denominado Complejo Medioambiental de Gipuzkoa (CMG). Se modificaron los estatutos, el Contrato Marco y el Reglamento de Servicios de Consorcio para proceder a la licitación de la construcción y la explotación de la planta de valorización energética y la planta de TMB. El plazo de vigencia se modificó pasando a ser de 40 años a contar desde el día 3 de junio de 2010.

Así mismo de acuerdo con lo previsto en el acuerdo Marco de Encomienda de Gestión del Consorcio y en las correspondientes encomiendas específicas, y como consecuencia de la modificación estatutaria se ha procedido a partir de enero de 2017 a asumir por el Consorcio la función de facturación de la prestación de sus servicios a los entes Consorciados. Esto es, a las Mancomunidades que integran dicho Consorcio con los efectos fiscales preceptivos.

Con la entrada en vigor de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014 (en adelante, "LCSP") se han introducido sustanciales modificaciones respecto de los medios propios personificados que obligan a adaptar los acuerdos existentes para dar cumplimiento al nuevo régimen jurídico aplicable y reconocer explícitamente a GHK como medio propio del Consorcio gestor de un servicio público.

A los efectos del artículo 32.2 de la LCSP, GHK tiene la condición de medio propio personificado del Consorcio porque: (i) el Consorcio ejerce sobre GHK un control análogo al que ostentaría sobre sus propios servicios, (ii) GHK realiza más del ochenta por ciento

aginduak gauzatuz egiten du, (iii) GHKren parte hartze osoa Kontsortzioarena da, eta (iv) bere Estatutueta Kontsortzioaren pertsonifikatutako baliabide propioaren izaera berariaz du aitortua. Gainera, Kontsortzioak zuzenean eta GHKren Batzar Orokorreko akziodun bakar bezala, 2018ko urrian dagozkion erabakiak hartu ditu. Horien arabera GHKk bere Estatutuak aldatu ditu eta dagokion Kontratazio Plataforman Kontsortzioaren pertsonifikatutako baliabide propioaren izaera argitaratu du, baita bere helburu sozialaren barruko jardura sektoreak ere, aginduaren xede diren emateak burutzeko gai denetan.

Beraz, Kontsortzioak GHKri zerbitzuak ematen jarraitu ahalko du, SPKLren arabera kontratuen izaera juridikoa ez dutenak, helburu sozialaren barruan daudenak, hau da, Kontsortzioa titularra den altako hondakinen kudeaketa eta tratamenduaren zerbitzu publikoa ematea.

Zentzu honetan, Marko Akordio honek existitzen den Marko Hitzarmena aldatu eta SPKLaren erregulazio berrira egokitzen du, eta Kontsortzioak GHKri enkarguak egiteko modua erregulatzen du, hiri hondakinen altako kudeaketa egiteko, baita aldean eskubide eta betebeharrak ere. Hori guztia, SPKLan pertsonifikatutako baliabide propioei dagokionez dauden aurreikuspenei jarraiki, eta bereziki ondorengo artikuluen babesean:

- SPKLren 32.2.a) artikulua dio Kontsortzioak, botere esleitzailerik den heinean, GHKn eragin erabakigarria izan behar duela bere helburu estrategikoetan eta erabaki garrantzitsuetan, eta exijitzen da Kontsortzioak GHKri derrigorrez egin beharreko aginduak eman ahal dizkiola, erabaki bateratu batekin eta Kontsortzioak alde bakarrean ezarritako jarraibideen arabera.

de sus actividades en el ejercicio de los cometidos que le han sido confiados por el Consorcio, (iii) GHK está íntegramente participada por el Consorcio, y (iv) tiene expresamente reconocida en sus Estatutos la condición de medio propio personificado del Consorcio. A tales efectos, el Consorcio directamente y como accionista único de GHK en su Junta General, ha tomado, en octubre de 2018 los correspondientes acuerdos a través de los cuales GHK ha modificado sus Estatutos y se ha publicado en la Plataforma de Contratación correspondiente su condición de medio propio personificado del Consorcio y los sectores de actividad dentro de su objeto social en los que es apto para ejecutar las prestaciones que son objeto de encargo.

Por lo tanto, el Consorcio puede seguir confiriendo prestaciones a GHK que no tienen la consideración jurídica de contratos a los efectos de la LCSP, siempre que estén dentro de su objeto social que es la prestación del servicio público de la gestión y tratamiento de residuos en alta del que es titular el Consorcio.

En este sentido, el presente Acuerdo Marco sustituye y adapta el Convenio Marco existente a la nueva regulación de la LCSP y regula la forma en la que el Consorcio podrá conferir encargos a GHK para la gestión en alta de residuos urbanos, así como los derechos y obligaciones de las partes. Todo ello, con pleno respeto a las previsiones recogidas en la LCSP en lo que se refiere a los medios propios personificados y específicamente al amparo de las previsiones de los artículos siguientes:

- El art. 32.2.a) LCSP en cuanto señala que el Consorcio, como poder adjudicador debe ejercer sobre GHK una influencia decisiva sobre sus objetivos estratégicos y decisiones significativas, exigiéndose que el Consorcio pueda conferirle a GHK encargos de ejecución obligatoria, con unidad de decisión y de acuerdo con instrucciones fijadas unilateralmente por el Consorcio

- SPKLren 32.2.d) artikulua, in fine, hauxe dio: “Enkarguaren hartzaile den erakundearen estatutuek edo sortzeko jardunek hauxe zehaztu beharko dute: izaera hau ematen dion botere esleitzaila; eman ahal dizkieten enkarguen erregimen juridiko eta administratiboa zehaztu...”

Aurrekoa ikusita, Kontsortzioak uste duenez GHK bezalako merkataritza sozietate baten estatutuak ez direla GHKri egingo zaizkion enkarguen erregimen juridiko eta administratiboaren erregulazio orokorrerako instrumentu egokia, 2019ko maiatzaren 30eko Kontsortzioaren Batzar Orokorraren Erabakiaren bidez erabaki da Marko Erabaki hau sinatzea, aurretik indarrean zegoen Marko Hitzarmena ordezkatzeko duena.

Sesio berean akordatu zen GHKri Kontsortzioaren xede eta helburua betetzeko eta garatzeko ondorengo zerbitzuak kudeatzeko aginduak:

- Biohondakinaren tratamendua, eta zehatzago, Lapatx eta Epeleko konpostaje planten ustiapena eta biohondakina kanpoaldean tratatzea;
- Errefusaren hondakinak Gipuzkoako Ingurumen Konplexua martxan jarri aurretik tratatzea.
- Errefusa eta biohondakinaren hiri hondakinak transferentzia estazioetatik garraiatzea, edota ezarritako beste emate puntuetatik, tratamendu zentro ezberdinetaraino, baita Gipuzkoako hiri hondakinen transferentzia estazioen kudeaketa ere;
- Inausketaren birrintze, garraiatze eta tratamendua.
- Aholkularitza juridikoa, ekonomikoa,

- El art. 32.2.d) LCSP, in fine, cuando señala que “Los estatutos o acto de creación del ente destinatario del encargo deberá determinar: el poder adjudicador respecto de cual tiene esta condición; precisar el régimen jurídico y administrativo de los encargos que les pueda conferir...”

A la vista de lo anterior, estimándose por el Consorcio que los estatutos de una sociedad mercantil como GHK no son el instrumento idóneo para la regulación general del régimen jurídico y administrativo de los encargos que se le realizarán a GHK, se ha decidido por Acuerdo de la Asamblea General del Consorcio de fecha 30 de mayo de 2019 proceder a la firma del nuevo Acuerdo Marco, que sustituye el Convenio Marco anteriormente vigente.

En dicha sesión se acordó también encargar a GHK la gestión de los siguientes servicios para el desarrollo y cumplimiento del objeto y fines del Consorcio:

- El tratamiento de la fracción de bioresiduo y, en concreto, la explotación de las plantas de compostaje de Lapatx y Epele y tratamiento del bioresiduo en el exterior;
- El tratamiento los residuos fracción resto previamente a la puesta en marcha del Complejo Medioambiental de Gipuzkoa.
- El transporte de los residuos urbanos fracción resto y del bioresiduo desde las estaciones de transferencia, y/o desde otros puntos de entrega establecidos, hasta los distintos centros de tratamiento, así como la gestión de las estaciones de transferencia de residuos urbanos de Gipuzkoa;
- El triturado, transporte y tratamiento de las podas;
- El asesoramiento jurídico, económico,

finantzieroa eta teknikoa;

- Tarifa eta Kontsortzioak onartutako diru-sarrerak kobratzea, baita bere izenean eta Kontsortzioaren kontura egin beharreko ordainketak ere

Agindu hauek Kontsortzioko Batzarrak berritzen ditu urtero.

GHKri ontzien kudeaketaren jarduera osoa egiteko agindu, Kudeaketa Araudiaren eta Gipuzkoako Hiri Hondakinen Plan Osoaren (GHHKPO 2019-2030) menpe beti, ontzien itzulerak sortutako eraginkortasuna hobetzeko eta ontzien sistemaren kudeaketa osoa optimizatzeko. Horretarako, GHKri kudeaketa hirugarrenekin kontratatze baimena eman zaio.

GHKri nahikotasun ekonomiko-finantzieroa bermatu ordaintzeke dauden Swap-ak, banku erakundeei zor zaizkien kantitateak eta Kontsortzioak emandako aktiboen amortizazioen ordainketei aurre egiteko, gastu erabilgarritasuna baimenduz

GHKri bere jardueretan lor dezakeen superabita ontzien kudeaketa osora, ordaintzeke dauden Swap-en ordainketa konpentsatzera, banku erakundeei zor zaizkien kantitateetara eta Kontsortzioak emandako aktiboen amortizaziora bidaltzeko baimena eman

Azpiegituren ondare erregimenari dagokionez, sozietateak berak edo hirugarren baten bitartez eraikitako azpiegiturak, Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren jabari publikoan sartuko dira, martxan jartzen diren une beretik eta unean-unean indarrean dagoen legeriak hala ezartzen duen bitartean, baldin eta azpiegitura horiek zerbitzu publikoari atxikiak badaude, eta hitzarmen honetan araututako kudeaketa-mandatu batetzeko eraiki badira. Ondasun horiek Sozietateak bakar-bakarrik erabili ahal izango ditu, aurreikusitako epemuga bete arte zerbitzua emateko. Erosketa kostuaz aparte, Sozietateak Kontsortziolari ez dio inolako kontraprestazio ekonomiko gehigarririk ordainduko,

financiero y técnico;

- El cobro de la tarifa y de los ingresos aprobados por el Consorcio y de los pagos a realizar en nombre propio y por cuenta del Consorcio;

Estos encargos son renovados anualmente por la Asamblea del Consorcio.

Confiar a GHK la realización de la actividad íntegra de la gestión de envases con pleno sometimiento al Reglamento de Gestión y al Plan Integral de Residuos Urbanos de Gipuzkoa (PIGRUG 2019-2030), con el objeto de mejorar la eficiencia derivada del retorno de los mismos y optimizar la gestión integrada del sistema de envases, para lo que se autoriza a GHK a contratar con terceros la gestión

Garantizar a GHK la suficiencia económico-financiera para hacer frente al pago de los Swaps pendientes de abono, las cantidades debidas a las entidades bancarias y la amortización de los activos cedidos por el Consorcio

Autorizar a GHK a destinar el superávit que pueda obtener en el ejercicio de su actividades y, en concreto, en la gestión íntegra de envases, a compensar el pago de los Swaps pendientes de abono, las cantidades debidas a las entidades bancarias y la amortización de los activos cedidos por el Consorcio

En cuanto al régimen patrimonial, las infraestructuras de cuya construcción por sí misma o a través de un tercero se hubiese encargado la Sociedad, en la medida en que están afectas al servicio público y resultan de la encomienda de gestión regulada en virtud del convenio, forman parte del dominio público del Consorcio de Residuos de Gipuzkoa desde su puesta en servicio y en tanto así se establezca en la legislación vigente en cada momento. El uso privativo exclusivo de dichos bienes se adscribe a la Sociedad para la prestación del servicio hasta el vencimiento del plazo previsto. La Sociedad no abonará al Consorcio contraprestación económica adicional alguna por la

erabilera gehigarria lagatzeagatik. Gero, epemuga betetzean, Sozietateak ondasun horiek Kontsортzioari itzuliko dizkio momentu horretan dauden egoeran. Kontsортzioak, halaber, sozietatearen esku jarriko ditu honek zerbitzua kudeatzeko behar dituen gainerako azpiegiturak ere. Eta lagapen hori aipatutako epean egingo dio, dohainik baldin eta Sozietateak berak eraikitako azpiegiturak ez badira behintzat. Zehazki, Lapatzeko konpostatze planta (gaur egun ez dago operatibo) eta Legazpiko ontziak sailkatzeko planta atxikiko dizkio.

Gipuzkoako Hondakinen Kontsортzioak 2017ko apirilaren 3ko dataz, Ekondakin Energia y Medioambiente S.A.rekin sinatu egin du Gipuzkoako Ingurumen Guneari dagokion 1. faseko diseinu, finantziazio, eragiketa eta mantenimendurako obra publikoaren emakida Kontratua.

Gipuzkoako Hondakinen Kontsортzioak 2018ko irailaren 4ko dataz, Gipuzkoa Ingurumena Bi S.A.rekin sinatu egin du Gipuzkoako Ingurumen Guneari dagokion 2. faseko diseinu, finantziazio, eragiketa eta mantenimendurako obra publikoaren emakida Kontratua.

Kontsортzioak eta Sozietateak Gipuzkoako Foru Aldundiari atxikiturik daude, eta horregatik haren foru sektore publikorako aurreikusitako aurrekontu, kontabilitate eta kontrol-erregimenpean daude.

Aurrekontua osatzeko erabilitako hipotesiak argitu baino lehen, gure ustez oso garrantzitsua da azpimarratzea egun Sozietateak duen ziurgabetasun handia, hain zuzen ere aurrekontuak osatzeko orduan.

Aurrekontua egiterakoan, Ogasun eta finantza departamentuak adierazten dituen eta 2027ko aurrekontuen arauen irizpideak jarraitu dira.

Bereziki nabarmentzekoa da Ecoembes-ekiko Hitzarmenari buruzko ziurgabetasun handia.

cesión de uso adicional al pago del coste de adquisición. Finalizado el plazo la Sociedad los revertirá al Consorcio en el estado en que se encuentren en el momento de la reversión. Asimismo, el Consorcio adscribe a la Sociedad otras infraestructuras que son necesarias para la gestión del servicio a favor de la Sociedad, por igual plazo y con carácter gratuito, en caso de que dichas infraestructuras no hayan sido construidas por GHK, en particular, adscribe el uso de la planta de compostaje de Lapatz (actualmente no operativo) y la planta de clasificación de envases de Legazpi.

Con fecha 3 de abril de 2017, el Consorcio de Residuos de Gipuzkoa ha firmado con Ekondakin Energia y Medioambiente S.A. el contrato de Concesión de obra pública para el diseño, financiación, construcción, operación y mantenimiento del Complejo Medioambiental de Gipuzkoa – Fase 1.

Con fecha 4 de septiembre de 2018, el Consorcio de Residuos de Gipuzkoa ha firmado con Gipuzkoa Ingurumena Bi S.A. el contrato de Concesión de obra pública para el diseño, financiación, construcción, operación y mantenimiento de Complejo Medioambiental de Gipuzkoa – Fase 2.

El Consorcio y la Sociedad están adscritos a la Diputación Foral de Gipúzkoa, y por tanto están sujetos al régimen de presupuestación, contabilidad y control previsto para la misma y su sector público foral.

Previo a la aclaración de las hipótesis utilizadas para la elaboración del presupuesto, consideramos que es muy importante hacer mención a la alta incertidumbre que tiene la Sociedad en este momento de cara a realizar los presupuestos.

Para la elaboración del presupuesto se han utilizado los criterios generales indicados en las Directrices Presupuestos 2027 señalados por el Departamento de Hacienda y Finanzas.

Destaca especialmente la alta incertidumbre en relación al Convenio con Ecoembes.

Ecoembes-ekin egindako hitzarmenari eta horrek izan ditzakeen ondorioei buruzko zenbatespenik onena egin da; hala ere, akordioetan aldaketa txiki bat egoteak nabarmen eragin dezake aurrekontuan.

Ondoren, 2027ko ekitaldiko aurrekontua egiteko lanean erabilitako irizpideak eta jarraitutako ildoak zehaztuko ditugu:

Se ha realizado la mejor estimación en relación al Convenio con Ecoembes y sus posibles consecuencias, no obstante, una pequeña variación en los acuerdos, puede afectar significativamente en el presupuesto.

A continuación pasamos a detallar los criterios y directrices utilizadas en la elaboración del presupuesto del ejercicio 2027:

SARREREN AURREKONTUA/ PRESUPUESTO DE INGRESOS

Sarreraren zenbatekoa ateratzeko, frakzio bakoitzerako jotako tona kopurua (115.000 tona errefusaren kasuan, eta 43.000 tona biohondakinaren kasuan) kasuan kasuko tarifaz biderkatu dugu (236,76 euro/tona errefusaren kasuan, eta 101,50 euro/tona biohondakinaren kasuan). Gainera, Gipuzkoako Ingurumen Gunera martxan jartzearen ondorioz, aurreikusten da 25.000 tona IMEHA (Industria eta Merkataritzako Etxekoen Antzeko Hondakinak) (236,76 euro/tona) biderkatu dira

Gainera, GHK, SAUren egiturazko kostuei buruzko zati finkoa daukagu, mankomunitate guztien artean eutsi beharreko sistemaren kostu gisa. 2027an 3.194.436 eurokoa izango da, eta Gipuzkoako Eskualde bakoitzeko biztanleriaren arabera banatuko da.

GHK-k Ecoembalajes-i fakturatzen dio Legazpiko eta Urnietako ontziak bereizteko plantari dagokion kudeaketaren zenbatekoak ere baditugu; kopuru horiek, 2027ko ekitaldian, 4.100.000 eta 4.400.000 eurokoa izatea jotzen da hurrenez hurren.

2027 ekitaldirako, Gipuzkoako Foru Aldundiak 6 milioi euroko ekarpen globala egingo duela jo da hurrenez hurren.

El importe de los ingresos se ha obtenido multiplicando las toneladas estimadas para cada fracción (115.000 Tn para la fracción resto y 43.000 Tn para el Biorresiduo) por la tarifa (236,76 €/Tn para la fracción resto y 101,50 €/Tn para el Biorresiduo). Adicionalmente, con la puesta en funcionamiento del CMG, se estima que van a tratar 25.000 Tn de Ricias (Residuos industriales y comerciales asimilables a urbanos) a 236,76 €/Tn.

Adicionalmente, tenemos la Parte fija relativa a costes estructurales de GHK, SAU, como coste del sistema a sostener entre todas las mancomunidades, que en 2027 se cifra en la cantidad de 3.194.436 euros que se distribuirá en función de la población de cada Comarca de Gipuzkoa.

También tenemos los importes que GHK factura a Ecoembalajes correspondiente a la gestión de la planta de separación de envases de Legazpi y Urnieta, importes que para el ejercicio 2027 se estima serán 4.100.000 y 4.400.000 euros respectivamente.

Para el ejercicio 2027 se ha estimado una aportación global por parte de la Diputación Foral de Gipuzkoa por importe de 6 millones de euros.

GASTUEN AURREKONTUA/ PRESUPUESTO DE GASTOS

Gipuzkoako Ingurumen Gunean emandako zerbitzuei esker (1. eta 2. fasea), Kontsurtzioak 40.819.298 euroko gastuak izango ditu

Gracias a los servicios prestados el Complejo Medioambiental de Gipuzkoa (Fase 1 y 2) el Consorcio tendrá unos gastos que ascienden a 40.819.298 euros.

GHK Sozietateak Kontsurtziari fakturatuko dizkio Esparru Hitzarmenean dauden mandatuen exekuzioaren kostuen kopuruak. 2027ko ekitaldian fakturatuko dion zenbateko osoa 4.432.288 euro izango dira.

La sociedad GHK facturará al Consorcio los importes correspondientes a la ejecución de los encargos establecidas en el Convenio Marco. El importe total que GHK en el ejercicio 2027 facturará asciende a 4.432.288 euros

Biohondakinari dagokionez, balioetsitako gastu bakarra hau da: Epeleko plantan 10.000 Tn biohondakin tratatzekoa. Aurrekontuan zehaztutako gainerako biohondakina (33.000 Tn) GIG2 gunean tratatuko da, beraz, gastua kontsurtzoan dago.

En relación al Biorresiduo, el gasto estimado es únicamente para tratar 10.000 Tn en la planta de Epele. El resto del Biorresiduo presupuestado (33.000 Tn) se tratarán en el CMG 2, y por lo tanto, el gasto está en el Consorcio.

Gainerako kostuei dagokienez (garraioa, kanpo zerbitzuak eta abar), eguneratu egin ditugu, merkatuaren egoera berrietara egokituz.

Respecto a los demás costes (transporte, servicios exteriores, etc.) los hemos actualizado teniendo en cuenta la nueva situación del mercado.

Horrez gain, 230.000 euroko gastu arruntak aurreikusi dira Kontsurtzioko aseguruaren zein banku-komisionen gastuak eta bestelako gastuak ordaintzeko. Gastu horien zati bat (200.000) dagokion emakidadunari birfakturatuko zaio.

Además se estiman 230.000 euros de gastos corrientes del propio Consorcio para el coste de seguros, comisiones bancarias y varios. Parte de esos gastos (200.000) serán refacturados al correspondiente concesionario.

Sozietatearen Jarduera

GHK-k bere gain hartzen duen kudeaketa-mandatuaren barne egongo dira Gipuzkoako Hiri Hondakinen 2002-2016 Kudeaketa Plan Orokorrean xedatutako azpiegiturak finantzatu, sortu eta ustiatzeko beharrezkoak diren jarduera guztiak, hain zuzen ere mandatura garatzeko beharrezkoak direna, eta Kontsurtzioak sinatzen duen emakida administratiboa kontrolatzeko beharrezkoak direnak. Zehazki, jarduera hauek izango dira:

- Bio-hondakinaren tratamendua
- Garraioa (hondar frakzioa+biohondakina)

Actividad de la Sociedad

La encomienda de gestión que asume GHK comprenderá el conjunto de actividades necesarias o convenientes para la financiación, creación y explotación de las infraestructuras que sean precisas para el desarrollo de la encomienda así como el control de los contratos de concesión administrativa que, en su caso, suscriba el Consorcio, y que se concreta en los siguientes encargos:

- Tratamiento del Biorresiduo
- Transporte (Fracción Resto+Biorresiduo)

- Inausketakoak garraiatu eta xehatzea
- Transferentzia-guneen kudeaketa
- Aholkularitza juridiko, ekonomiko eta finantzarioa
- Kobrantza eta ordainketen kudeaketa
- Etab.
- Transporte y triturado de poda
- Gestión de las Estaciones de transferencia
- Asesoramiento jurídico, económico y financiero
- Gestión de los cobros y pagos
- Etc.

EMAITZETARA BIDERATUTAOK AURREKONTU PROGRAMA FITXA

Gipuzkoako Hiri Hondakinen Kudeaketarako Plan Orokorraren (GHHKPO) 2019-2030 Aurrerapen Dokumentuan aurreikusitako Hiri Hondakinen tratamendurako azpiegiturak garatzeko jarduerari dagokionez, honako eboluzioa izan du:

+ GHHKPO-k eskatutako instalazio guztiak eraitzea

- 2023ko ekitaldian, GHK-k Saietako Transferentzia Estazioaren eraikuntza amaitu zuen; beraz, GHHKPO-k eskatutako instalazio guztiak eraiki dira.

Inbertsio-politika

2027ko ekitaldian, ontziak bereizteko Legazpiko instalazioaren alboko pabiloia erostea aurreikusten da, 400 mila euro inguruko zenbatekoarekin.

2026KO AURREKONTUAREKIN ALDERATUTA IZANDAKO ALDAKETA NAGUSIAK

2026ko ekitaldiarekin alderatuz ez dago aldaketa esanguratsurik.

FICHA DE PROGRAMA DE PRESUPUESTO ORIENTADO A RESULTADOS

En lo relativo a su actividad de desarrollo de infraestructuras de tratamiento de Residuos Urbano previstas en el Documento de Progreso 2019-2030 del PIGRUG, la evolución ha sido la siguiente:

+ Construcción de la totalidad de las infraestructuras del PIGRUG

- En el ejercicio 2023 GHK finalizó la construcción de la Estación de Transferencia de Saieta, por lo tanto, se han construido la totalidad de las instalaciones exigidas por el PIGRUG.

Política de Inversiones

Durante el ejercicio 2027 se prevé comprar el pabellón anexo a la planta de separación de envases de Legazpi, por un importe aproximado de 400 miles de euros.

PRINCIPALES MODIFICACIONES RESPECTO AL PRESUPUESTO DE 2026

No hay cambios significativos respecto al ejercicio 2026.

LANGILERIA

2027 ekitaldirako 13 langile mantentzea aurreikusten du GHK SAUk. Kategoriaren arabera sailkatuta ondoko taulan ikus daitezke:

PLANTILLA

Para el ejercicio 2027 GHK SAU prevé mantener la plantilla de 13 trabajador@s, que distribuidos por categorías se pueden observar en la tabla adjunta:

Lanpostuak/Puestos	Saila/Departamento	Kategoriak/Categorías
1	Estructura	Zuzendaria/Director
1	Transporte	Produktu eta prozesuaren teknikaria/Jefe de Producto y Proceso
1	Area técnica /Compostaje	Ingurumen teknikaria/Técnico ambiental
1	Area financiera	Administrazio teknikaria/Tecnico administración
3	Estructura	Administrariak/Administrativas
1	Estructura	Komunikazio aholkularia/Asesora Comunicación
1	Estructura	Aholkularia/Asesor
1	Area técnica	Administrazio Teknikaria /Técnico Administrativo
1	Area técnica	Arduradun teknikoa /Responsable Area Tecnica
1	Area financiera	Administrazio eta Finantzetako Zuzendaria /Director de Administración y Finanzas
1	Area técnica	Zuzendari Teknikoa/Directora Técnica

2027. urterako ordainketen kalkulari dagokionez, Gipuzkoako Foru Aldundian sorburua duten bidearen arabera burutu dira, GHK SAUren kontseiluak onarturiko ordainketa politikatik abiatuz eta guztizko kostuak ondoren adierazten direnak:

En cuanto a la estimación de las retribuciones para el año 2027 se han realizado en función de las directrices emanadas de la Diputación Foral de Gipuzkoa, partiendo de la política retributiva aprobada por el Consejo de Administración de GHK SAU y cuyos costes totales se detallan a continuación:

Kontzeptu/Concepto	Kopurua/Importe
Ordainsari gordina/Salario bruto	886.024
Gizarte Segurantzia/Seguridad social	208.000
Prestakuntza/Formación	1.500
Pertsonalaren hainbat gastu/Otros gastos sociales	2.100
GUZTIRA/TOTAL	1.097.624

CONSOLIDADO (Eurotan/Euros)					
2027 EKITALDIKO ADMINISTRAZIO AURREKONTUA/PRESUPUESTO ADMINISTRATIVO 2027					
Capitulo	GASTUAK/GASTOS	2027	Capitulo	SARRERAK/INGRESOS	2027
1	Langileriaren gastuak/Gastos de personal	1.097.624	1	Zuzeneko Zergak / Impuestos Directos	
2	Ondasun eta zerbitzuetako ohiko gastuak/Gtos corrientes en bienes y sv	50.733.189	2	Zeharkako Zergak / Impuestos Indirectos	
3	Interesak/Intereses	273.000	3	Tasak eta bestelako dirusarrerak / Tasas y otros ingresos	49.404.421
4	Ohiko diru laguntzak eta transferentziak/ Transf y subv corrientes	1.102.425	4	Ohiko diru laguntzak eta transferentziak / Transf y subv corrientes	6.000.000
	Total Operaciones Corrientes	53.206.238	5	Ondare sarrerak / Ingresos Patrimoniales	
				Total Operaciones Corrientes	55.404.421
6	Inbertsio errealak/Inversiones reales	400.000	6	Inbertsio errealak/Inversiones reales	-
7	Kapital diru laguntzak eta transferentziak/Transf y subv de Capital	-	7	Kapital diru laguntzak eta transferentziak/Transf y subv de Capital	
	Total Operaciones de Capital	400.000		Total Operaciones de Capital	-
8	Finantza Aktiboak / Activos Financieros	510.683	8	Finantza Aktiboak / Activos Financieros	-
9	Finantza Pasiboak / Pasivos Financieros	1.287.500	9	Finantza Pasiboak / Pasivos Financieros	-
	Total Operaciones Financieras	1.798.183		Total Operaciones Financieras	-
	GUZTIRA/TOTAL	55.404.421		GUZTIRA/TOTAL	55.404.421

CONSOLIDADO (Eurotan/Euros)

GALERA ETA IRABAZIEN KONTUA/CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	
	2027
A) ERAGIKETA JARRAIK/OPERACIONES CONTINUADAS	
Negoio kopuruaren zenbateko garbia/Importe neto de la cifra de negocios	49.204.421
Enpresak bere ibilgeturako egindako lanak/Trabajos realizados por la empresa para su inmoviliz	-
Hornidurak/Aprovisionamientos	- 50.726.941
Beste ustiapen sarrera batxuk/Otros ingresos de explotación	6.000.000
Langile gastuak/Gastos de personal	- 1.097.624
Otros gastos de explotación	- 908.673
Ibilgetuaren amortizazioa/Amortización del inmovilizado	- 2.096.813
Ibilgetu ez finantzarioaren subentzioen eta bestelakoen egozte/Imputación de subvenciones de Inmovilizado no financiero y otras	80.000
Reversión de la provisión	-
A.I USTIAPENENKO EMAITZA/RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	454.370
Finantza sarrerak/Ingresos financieros	-
Finantza gastuak/Gastos financieros	- 273.000
Hirugarrenetikiko zorreatatik/Por deudas con terceros	- 273.000
Arrazoizko balio-aldaketa finantza tresnetan/Valoración de valor razonable en instrumentos financieros	
A.II FINANTZA EMAITZA/RESULTADO FINANCIERO	- 273.000
A.III ZERGA AURREKO EMAITZA/RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	181.370
Sozietateen gaineko zerga/Impuesto sobre beneficios	
A.IV ERAGIKETA IRAUNKORREN EKITALDIKO EMAITZA	181.370
RESULTADOS DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS	
A.V EKITALDIKO EMAITZA/RESULTADO DEL EJERCICIO	181.370

GIPUZKOAKO HONDAKINEN KONTSORTZIOA

2027 AURREKONTU OROKORREN PROIEKTUA **PROYECTO DE PRESUPUESTOS GENERALES 2027**

1_Txostena/Memoria

2_Administrazio Aurrekontua/Presupuesto Administrativo. Incluye:

2.1_Diru- sarreraren Aurrekontua/Presupuesto de Ingresos

2.2_Gastuen Aurrekontua/Presupuesto de Gastos

GIPUZKOAKO HONDAKINEN KONTSORTZIOA

Memoria

SARRERA

2007ko maiatzaren 14an Gipuzkoako Foru Aldundiak, Donostiako Udalak eta Debagoiena, Debabarrena, San Markos, Sasieta, Urola Erdia, Urola Kosta eta Tolosaldeako Mankomunitateek **Gipuzkoako hiri-hondakinak etorkizunean nola kudeatu zehazteko lankidetza-hitzarmena** sinatu zuten. Hitzarmen horretako lehen hitzartzean bertaratuek Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioa eratzeke konpromisoa hartu zuten, Kontsortzioko kide diren erakundeen eremuan hiri-hondakinen goi kudeaketa gauzatze aldera.

Illo horretatik, 2007ko maiatzaren 17an Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean **Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren** estatutuen behin betiko onarpena argitaratu zen. Kontsortzioa eratzeke batzarra 2007ko maiatzaren 24an egin zen. 2020ko ekitaldian, sozietateak bere egoitza Zubietara (Gipuzkoa) Gorostutza 2 zenbakira aldatu du. Aldaketa, 2021eko urtarilean eskrituratu da.

Kontsortzioaren helburu nagusia, bere jardute-eremuaren barnean, goi kudeaketa egitea da, hots, 2002-2016 aldiko Gipuzkoako Hiri Hondakinen Kudeaketa Plan Orokorrean (GHHKPO) ezartzen diren azpiegiturak sortu eta ustiatzeko jarduerak burutzea. Jarduera horiekin Kontsortzioko kide den erakunde bati baino gehiagori eman ahal zaio zerbitzua.

Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioak, 2010eko ekainaren 3an, Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa, S.A.U. sozietateari egin beharreko mandatua arautzeko esparru kontratua onartu zuen. Eta,

GIPUZKOAKO HONDAKINEN KONTSORTZIOA

Memoria

INTRODUCCIÓN

Con fecha 14 de mayo de 2007 la Diputación Foral de Gipuzkoa, el Ayuntamiento de Donostia-San Sebastián y las Mancomunidades de Debagoiena, Debabarrena, San Marcos, Sasieta, Urola Erdia, Urola Kosta y Tolosaldea, suscribieron un **Convenio de Colaboración para la definición del futuro de la gestión de los residuos urbanos de Gipuzkoa**, en cuya estipulación primera los comparecientes asumían el compromiso de constituir el Consorcio de Residuos de Gipuzkoa, con el objeto de llevar a cabo la gestión en alta de los residuos urbanos en el ámbito de los entes consorciados.

En concordancia con lo anterior, con fecha 17 de mayo de 2007 se publicó en el Boletín Oficial de Gipuzkoa la aprobación definitiva de los Estatutos del **Consorcio de Residuos de Gipuzkoa**, cuya Asamblea Constituyente tuvo lugar el 24 de mayo de 2007. Durante el ejercicio 2020 la Sociedad ha cambiado de sede a Calle Gorostutza número 2, Zubietara (Gipuzkoa) y se ha escriturado en enero del ejercicio 2021.

Constituye el objeto primordial del Consorcio, dentro de su ámbito territorial, la realización de la gestión en alta entendiendo por tal el conjunto de actividades para la creación y explotación de las infraestructuras previstas en el PIGRUG 2002-2016 que pueden dar servicio a más de un ente consorciado.

El 3 de junio de 2010, el Consorcio de Residuos de Gipuzkoa aprobó el contrato marco regulador de la encomienda de gestión a Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa, S.A.U., que regula las prestaciones a

Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren baliabide propio eta zerbitzu teknikoa den Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa, S.A.U. sozietateak gauzatu beharreko prestazioak esparru kontratu horrek arautzen ditu, sozietatearen helburuan azaldutako baldintzetan. Horren arabera, bada, Kontsortzioak bere izenean eta Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren kontura aipatutako kudeaketa zerbitzua burutzeko ardura ematen dio Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa, S.A.U. entitateari, eta honek onartu. Sozietateak emango du zerbitzu hori, azpiegiturak finantzatzeko, gauzatzeko eta amortizatzeko aukera ahalbidetzeko.

Honako esparru hitzarmen honek, GHK sozietateak gauzatu beharreko prestazioak arautzen ditu, hau da, Kontsortzioaren baliabide propio eta zerbitzu teknikoa den aldetik, eta hiri hondakinak bideraketa-sarean kudeatzeko xedez eratua dagoen aldetik, gauzatu beharreko prestazioak arautzen ditu, sozietatearen helburuan azaldutako baldintzetan. Esparru hitzarmen honek, halaber, Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren eta GHK entitatearen arteko eskubideak eta betebeharrak arautzen ditu.

Kontratuaren indarraldia 30 urtekoa da, luzatzeko aukerarekin, baldin eta bi aldeek bidezko aurretiaz espreski horretarako adostasuna erakusten badute.

Aurrerago, 2016ko martxoaren 22an, Kontsortzioko Batzar Orokorrak Kontsortzioko estatutuak aldatzea erabaki zuen, baita Marko Hitzarmena ere, eta aurrerago GHKri egindako agindu zehatzak, instrumentu horiek onartutako marko juridiko berrira egokitzeak. Horren arabera, Kontsortzioak Gipuzkoako hondakinen Energia balioztatzeko plantaren eta Hondakinen Kudeaketako gainontzeko egituren finantzazioa, diseinua, eraikuntza, mantentzea eta operazioaren kudeaketa bere gain hartu zuen, lizitazio posible baterako, GIG1 eta GIG2rekin egin zen bezala, emate gisa, GHKri hura kontrolatzeko aginduz. Zentzu honetan, GHKk bere estatutuak aldatu zituen.

realizar por la sociedad Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa, S.A.U., en su condición de medio propio y servicio técnico del Consorcio de Residuos de Gipuzkoa en los términos fijados en su objeto social. En virtud de lo anterior, el Consorcio encomienda a la Sociedad Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa, S.A.U., quien acepta, el encargo de realizar en su nombre y por cuenta de aquél dicho servicio de gestión. La Sociedad prestará el servicio a fin de posibilitar la financiación, ejecución y amortización de las infraestructuras.

El convenio marco regula las prestaciones a realizar por la sociedad GHK, en su condición de medio propio y servicio técnico del Consorcio de Residuos de Gipuzkoa constituido para la gestión en alta de residuos urbanos, en los términos descritos en su objeto social. El convenio marco regula asimismo los derechos y obligaciones nacidos de la relación entre el Consorcio de Residuos de Gipuzkoa y GHK.

El plazo de vigencia del contrato inicial era de 30 años, prorrogándose mediante acuerdo expreso de ambas partes con la antelación que se estime oportuna.

Posteriormente, en fecha 22 de marzo de 2016 la Asamblea General del Consorcio acordó modificar los estatutos del Consorcio, así como el Convenio Marco y posteriormente, las encomiendas específicas a GHK, en el sentido de adaptar dichos instrumentos al nuevo marco jurídico aprobado según el cual, el Consorcio asumía la gestión de la financiación, diseño, construcción, mantenimiento y operación de la Planta de Valorización Energética de residuos de Gipuzkoa y demás infraestructuras de Gestión de Residuos, para su posible licitación, como se hizo en relación con CGM1 y CGM2, como concesiones, encomendándose a GHK su control. En este sentido, GHK modificó sus Estatutos.

Aldaketa horiek aldaketa juridikoak dakartzate Hiri Hondakinak Kudeatzeko Zentroaren, egun Gipuzkoako Ingurumen Gunea (GIG) izena duen zentroaren eraikuntza eta ustiaketa lizitazio prozesua abiarazteko asmoz. Estatutuak aldatu dira, Kontratu Markoa eta Kontsortzioaren Zerbitzu Araudia balorizazio energetikoko plantaren eta TMB plantaren eraikuntza eta ustiaketaren lizitazioa egiten hasteko. Indarraldia aldatu da, eta 2010eko ekainaren 3tik 40 urtekoa izango da.

Halaber, Kontsortzioaren Kudeaketa Mandatuaren esparruan eta dagozkion berariazko mandatuetan xedatutakoaren arabera, eta estatutuen aldaketaren ondorioz, 2017ko urtariletik aurrera, Kontsortzioak bere gain hartu behar du bere zerbitzuak emateagatik fakturazioa egitea erakunde kontsortziokideei. Hau da, Kontsortzioa osatzen duten mankomunitateei fakturazioa egitea, dagozkion zerga ondorioekin.

Sektore Publikoko Kontratuen azaroaren 8ko 9/2017 Legea (aurrerantzean, “SPKL”) indarrean sartzeak -zeinaren bidez espainiar ordenamendu juridikora lekualdatu ziren Europako Parlamentuko eta Kontseiluko 2014ko otsailaren 26ko 2014/23/EB eta 2014/24/EB Zuzentarauak- aldaketa garrantzitsuak sartu ditu pertsonifikatutako baliabide propioei dagokienez, existitzen diren akordioak egokitzera behartzen dutenak, ezar daitekeen erregimen juridiko berria betetzeko eta GHK zerbitzu publiko baten kudeatzaile gisa duen bideragarritasuna bermatzeko.

SPKLren 32.2 artikuluari jarraiki, GHKk Kontsortzioko pertsonifikatutako baliabide propioaren izaera du, izan ere: (i) Kontsortzioak duen GHKren gaineko kontrola bere zerbitzu propioen gainean duen kontrol berdina da, (ii) GHKk bere jardueren ehuneko

Dichas modificaciones conllevaron cambios jurídicos con el fin de iniciar el proceso de licitación de la construcción y explotación del Centro de Gestión de Residuos de Gipuzkoa (CGRG), actualmente denominado Complejo Medioambiental de Gipuzkoa (CMG). Se modificaron los estatutos, el Contrato Marco y el Reglamento de Servicios de Consorcio para proceder a la licitación de la construcción y la explotación de la planta de valorización energética y la planta de TMB. El plazo de vigencia se modificó pasando a ser de 40 años a contar desde el día 3 de junio de 2010.

Así mismo de acuerdo con lo previsto en el acuerdo Marco de Encomienda de Gestión del Consorcio y en las correspondientes encomiendas específicas, y como consecuencia de la modificación estatutaria se ha procedido a partir de enero de 2017 a asumir por el Consorcio la función de facturación de la prestación de sus servicios a los entes Consorciados. Esto es, a las Mancomunidades que integran dicho Consorcio con los efectos fiscales preceptivos.

Con la entrada en vigor de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014 (en adelante, “LCSP”) se han introducido sustanciales modificaciones respecto de los medios propios personificados que obligan a adaptar los acuerdos existentes para dar cumplimiento al nuevo régimen jurídico aplicable y reconocer explícitamente a GHK como medio propio del Consorcio gestor de un servicio público.

A los efectos del artículo 32.2 de la LCSP, GHK tiene la condición de medio propio personificado del Consorcio porque: (i) el Consorcio ejerce sobre GHK un control análogo al que ostentaría sobre sus propios

laurogei baino gehiago Kontsortzioak emandako aginduak gauzatuz egiten du, (iii) GHKren parte hartze osoa Kontsortzioarena da, eta (iv) bere Estatutueta Kontsortzioaren pertsonifikatutako baliabide propioaren izaera berariaz du aitortua. Gainera, Kontsortzioak zuzenean eta GHKren Batzar Orokorreko akziodun bakar bezala, 2018ko urrian dagozkion erabakiak hartu ditu. Horien arabera GHKk bere Estatutuak aldatu ditu eta dagokion Kontratazio Plataforman Kontsortzioaren pertsonifikatutako baliabide propioaren izaera argitaratu du, baita bere helburu sozialaren barruko jardura sektoreak ere, aginduaren xede diren emateak burutzeko gai denetan.

Beraz, Kontsortzioak GHKri zerbitzuak ematen jarraitu ahalko du, SPKLren arabera kontratuen izaera juridikoa ez dutenak, helburu sozialaren barruan daudenak, hau da, Kontsortzioa titularra den altako hondakinen kudeaketa eta tratamenduaren zerbitzu publikoa ematea.

Zentzu honetan, Marko Akordio honek existitzen den Marko Hitzarmena aldatu eta SPKLaren erregulazio berrira egokitzen du, eta Kontsortzioak GHKri enkarguak egiteko modua erregulatzen du, hiri hondakinen altako kudeaketa egiteko, baita aldean eskubide eta betebeharrak ere. Hori guztia, SPKLan pertsonifikatutako baliabide propioei dagokionez dauden aurreikuspenei jarraiki, eta bereziki ondorengo artikuluen babesean:

- SPKLren 32.2.a) artikulua dio Kontsortzioak, botere esleitzaila den heinean, GHKn eragin erabakigarria izan behar duela bere helburu estrategikoetan eta erabaki garrantzitsuetan, eta exijitzen da Kontsortzioak GHKri derrigorrez egin beharreko aginduak eman ahal dizkiola, erabaki bateratu batekin eta Kontsortzioak

servicios, (ii) GHK realiza más del ochenta por ciento de sus actividades en el ejercicio de los cometidos que le han sido confiados por el Consorcio, (iii) GHK está íntegramente participada por el Consorcio, y (iv) tiene expresamente reconocida en sus Estatutos la condición de medio propio personificado del Consorcio. A tales efectos, el Consorcio directamente y como accionista único de GHK en su Junta General, ha tomado, en octubre de 2018 los correspondientes acuerdos a través de los cuales GHK ha modificado sus Estatutos y se ha publicado en la Plataforma de Contratación correspondiente su condición de medio propio personificado del Consorcio y los sectores de actividad dentro de su objeto social en los que es apto para ejecutar las prestaciones que son objeto de encargo.

Por lo tanto, el Consorcio puede seguir confiriendo prestaciones a GHK que no tienen la consideración jurídica de contratos a los efectos de la LCSP, siempre que estén dentro de su objeto social que es la prestación del servicio público de la gestión y tratamiento de residuos en alta del que es titular el Consorcio.

En este sentido, el presente Acuerdo Marco sustituye y adapta el Convenio Marco existente a la nueva regulación de la LCSP y regula la forma en la que el Consorcio podrá conferir encargos a GHK para la gestión en alta de residuos urbanos, así como los derechos y obligaciones de las partes. Todo ello, con pleno respeto a las previsiones recogidas en la LCSP en lo que se refiere a los medios propios personificados y específicamente al amparo de las previsiones de los artículos siguientes:

- El art. 32.2.a) LCSP en cuanto señala que el Consorcio, como poder adjudicador debe ejercer sobre GHK una influencia decisiva sobre sus objetivos estratégicos y decisiones significativas, exigiéndose que el Consorcio pueda conferirle a GHK encargos de ejecución obligatoria, con unidad de decisión y de acuerdo con instrucciones fijadas unilateralmente por

alde bakarrean ezarritako jarraibideen arabera.

- SPKLren 32.2.d) artikulua, in fine, hauke dio: “Enkarguaren hartzaile den erakundearen estatutuek edo sortzeko jardunek hauke zehaztu beharko dute: izaera hau ematen dion botere esleitzaila; eman ahal dizkioten enkarguen erregimen juridiko eta administratiboa zehaztu...”

Aurrekoa ikusita, Kortsortzioak uste duenez GHK bezalako merkataritza sozietate baten estatutuak ez direla GHKri egingo zaizkion enkarguen erregimen juridiko eta administratiboen erregulazio orokorrerako instrumentu egokia, 2019ko maiatzaren 30eko Kortsortzioaren Batzar Orokorraren Erabakiaren bidez erabaki da Marko Erabaki hau sinatzea, aurretik indarrean zegoen Marko Hitzarmena ordezkatzeko duena.

Sesio beran akordatu zen GHKri Kortsortzioaren xede eta helburua betetzeko eta garatzeko ondorengo zerbitzuak kudeatzeko agindu:

- Biohondakinen tratamendua, eta zehatzago, Lapatz eta Epeleko konpostaje planten ustiapena eta biohondakina kanpoaldean tratatzea;
- Errefusaren hondakinak Gipuzkoako Ingurumen Konplexua martxan jarri aurretik tratatzea.
- Errefusa eta biohondakinen hiri hondakinak transferentzia estazioetatik garraiatzea, edota ezarritako beste emate puntuetatik, tratamendu zentro ezberdinetaraino, baita Gipuzkoako hiri hondakinen transferentzia estazioen kudeaketa ere;
- Inausketaren birrintze, garraiatze eta tratamendua.

el Consorcio

- El art. 32.2.d) LCSP, in fine, cuando señala que “Los estatutos o acto de creación del ente destinatario del encargo deberá determinar: el poder adjudicador respecto de cual tiene esta condición; precisar el régimen jurídico y administrativo de los encargos que les pueda conferir...”

A la vista de lo anterior, estimándose por el Consorcio que los estatutos de una sociedad mercantil como GHK no son el instrumento idóneo para la regulación general del régimen jurídico y administrativo de los encargos que se le realizarán a GHK, se ha decidido por Acuerdo de la Asamblea General del Consorcio de fecha 30 de mayo de 2019 proceder a la firma del nuevo Acuerdo Marco, que sustituye el Convenio Marco anteriormente vigente.

En dicha sesión se acordó también encargar a GHK la gestión de los siguientes servicios para el desarrollo y cumplimiento del objeto y fines del Consorcio:

- El tratamiento de la fracción de biorresiduo y, en concreto, la explotación de las plantas de compostaje de Lapatz y Epele y tratamiento del bioresiduo en el exterior;
- El tratamiento los residuos fracción resto previamente a la puesta en marcha del Complejo Medioambiental de Gipuzkoa.
- El transporte de los residuos urbanos fracción resto y del bioresiduo desde las estaciones de transferencia, y/o desde otros puntos de entrega establecidos, hasta los distintos centros de tratamiento, así como la gestión de las estaciones de transferencia de residuos urbanos de Gipuzkoa;
- El triturado, transporte y tratamiento de las podas;

- Aholkularitza juridikoa, ekonomikoa, finantzieroa eta teknikoa;
- Tarifa eta Kontsortzioak onartutako diru-sarrerak kobratzea, baita bere izenean eta Kontsortzioaren kontura egin beharreko ordainketak ere

Agindu hauek Kontsortzioko Batzarrak berritzen ditu urtero.

Hala ere hurrengoak akordatu zen:

GHKri ontzien kudeaketaren jarduera osoa egiteko agindu, Kudeaketa Araudiaren eta Gipuzkoako Hiri Hondakinen Plan Osoaren (GHHKPO 2019-2030) menpe beti, ontzien itzulerak sortutako eraginkortasuna hobetzeko eta ontzien sistemaren kudeaketa osoa optimizatzeko. Horretarako, GHKri kudeaketa hirugarrenekin kontratatze baimena eman zaio.

GHKri nahikotasun ekonomiko-finantzieroa bermatu ordaintzeke dauden Swap-ak, banku erakundeei zor zaizkien kantitateak eta Kontsortzioak emandako aktiboen amortizazioen ordainketei aurre egiteko, gastu erabilgarritasuna baimenduz

GHKri bere jardueretan lor dezakeen superabita ontzien kudeaketa osora, ordaintzeke dauden Swap-en ordainketa konpentsatzera, banku erakundeei zor zaizkien kantitateetara eta Kontsortzioak emandako aktiboen amortizaziora bidaltzeko baimena eman

Azpiegituren ondare erregimenari dagokionez, sozietateak berak edo hirugarren baten bitartez eraikitako azpiegiturak, Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren jabari publikoan sartuko dira, martxan jartzen diren une beretik eta unean-unean indarrean dagoen legeriak hala ezartzen duen bitartean, baldin eta azpiegitura horiek zerbitzu publikoari atxikiak badaude, eta hitzarmen honetan araututako kudeaketa-mandatu batetzeko eraiki badira. Ondasun horiek Sozietateak bakar-bakarrik erabili ahal izango ditu, aurreikusitako epemuga bete

- El asesoramiento jurídico, económico, financiero y técnico;
- El cobro de la tarifa y de los ingresos aprobados por el Consorcio y de los pagos a realizar en nombre propio y por cuenta del Consorcio;

Estos encargos son renovados anualmente por la Asamblea del Consorcio.

Se acordó así mismo:

Confiar a GHK la realización de la actividad íntegra de la gestión de envases con pleno sometimiento al Reglamento de Gestión y al Plan Integral de Residuos Urbanos de Gipuzkoa (PIGRUG 2019-2030), con el objeto de mejorar la eficiencia derivada del retorno de los mismos y optimizar la gestión integrada del sistema de envases, para lo que se autoriza a GHK a contratar con terceros la gestión

Garantizar a GHK la suficiencia económico-financiera para hacer frente al pago de los Swaps pendientes de abono, las cantidades debidas a las entidades bancarias y la amortización de los activos cedidos por el Consorcio

Autorizar a GHK a destinar el superávit que pueda obtener en el ejercicio de su actividades y, en concreto, en la gestión íntegra de envases, a compensar el pago de los Swaps pendientes de abono, las cantidades debidas a las entidades bancarias y la amortización de los activos cedidos por el Consorcio

En cuanto al régimen patrimonial, las infraestructuras de cuya construcción por sí misma o a través de un tercero se hubiese encargado la Sociedad, en la medida en que están afectas al servicio público y resultan de la encomienda de gestión regulada en virtud del convenio, forman parte del dominio público del Consorcio de Residuos de Gipuzkoa desde su puesta en servicio y en tanto así se establezca en la legislación vigente en cada momento. El uso privativo exclusivo de dichos bienes se adscribe a la Sociedad para la prestación

arte zerbitzua emateko. Erosketa kostuaz aparte, Sozietateak Kontsurtzioari ez dio inolako kontraprestazio ekonomiko gehigarririk ordainduko, erabilera gehigarria lagatzeagatik. Gero, epemuga betetzean, Sozietateak ondasun horiek Kontsurtzioari itzuliko dizkio momentu horretan dauden egoeran. Kontsurtzioak, halaber, sozietatearen esku jarriko ditu honek zerbitzua kudeatzeko behar dituen gainerako azpiegiturak ere. Eta lagapen hori aipatutako epean egingo dio, dohainik baldin eta Sozietateak berak eraikitako azpiegiturak ez badira behintzat. Zehazki, Lapatxeko konpostatze planta (gaur egun ez dago operatibo) eta Legazpiko ontziak sailkatzeko planta atxikiko dizkio.

Gipuzkoako Hondakinen Kontsurtzioak 2017ko apirilaren 3ko dataz, Ekondakin Energia y Medioambiente S.A.rekin sinatu egin zuen Gipuzkoako Ingurumen Guneari dagokion 1. faseko diseinu, finantziazio, eragiketa eta mantenimendurako obra publikoaren emakida Kontratua.

Gipuzkoako Hondakinen Kontsurtzioak 2018ko irailaren 4ko dataz, Gipuzkoa Ingurumena Bi S.A.rekin sinatu egin zuen Gipuzkoako Ingurumen Guneari dagokion 2. faseko diseinu, finantziazio, eragiketa eta mantenimendurako obra publikoaren emakida Kontratua.

Kontsurtzioak eta Sozietateak Gipuzkoako Foru Aldundiari atxikiturik daude, eta horregatik haren foru sektore publikorako aurreikusitako aurrekontu, kontabilitate eta kontrol-erregimenpean daude.

Aurrekontua egiterakoan, Ogasun eta finantza departamentuak adierazten dituen eta 2027rako aurrekontuen arauen irizpideak jarraitu dira.

del servicio hasta el vencimiento del plazo previsto. La Sociedad no abonará al Consorcio contraprestación económica adicional alguna por la cesión de uso adicional al pago del coste de adquisición. Finalizado el plazo la Sociedad los revertirá al Consorcio en el estado en que se encuentren en el momento de la reversión. Asimismo, el Consorcio adscribe a la Sociedad otras infraestructuras que son necesarias para la gestión del servicio a favor de la Sociedad, por igual plazo y con carácter gratuito, en caso de que dichas infraestructuras no hayan sido construidas por GHK, en particular, adscribe el uso de la planta de compostaje de Lapatx (actualmente no operativo) y la planta de clasificación de envases de Legazpi.

Con fecha 3 de abril de 2017, el Consorcio de Residuos de Gipuzkoa firmó con Ekondakin Energia y Medioambiente S.A. el contrato de Concesión de obra pública para el diseño, financiación, construcción, operación y mantenimiento del Complejo Medioambiental de Gipuzkoa – Fase 1.

Con fecha 4 de septiembre de 2018, el Consorcio de Residuos de Gipuzkoa firmó con Gipuzkoa Ingurumena Bi S.A. el contrato de Concesión de obra pública para el diseño, financiación, construcción, operación y mantenimiento de Complejo Medioambiental de Gipuzkoa – Fase 2.

El Consorcio y la Sociedad están adscritos a la Diputación Foral de Gipúzkoa, y por tanto están sujetos al régimen de presupuestación, contabilidad y control previsto para la misma y su sector público foral.

Para la elaboración del presupuesto se han utilizado los criterios generales indicados en las Directrices Presupuestos 2027 señalados por el Departamento de Hacienda y Finanzas.

SARREREN AURREKONTUA/ PRESUPUESTO DE INGRESOS

2027 SARRERA ORRIA / ESTADO DE INGRESOS 2027		
KAPITULO CAPITULO	IZENDAPENA / DENOMINACIÓN	2027
1	Zuzeneko Zergak / Impuestos Directos	0
2	Zeharkako Zergak / Impuestos Indirectos	0
3	Tasak eta bestelako dirusarrerak / Tasas y otros ingresos	40.904.421
4	Ohiko diru laguntzak eta transferentziak / Transferencias y subvenciones corrientes	6.000.000
5	Ondare sarrerak / Ingresos Patrimoniales	0
	Total Operaciones Corrientes	46.904.421
6	Inbertsio errealak/Inversiones reales	0
7	Kapital diru laguntzak eta transferentziak/Transferencias y subvenciones de Capital	0
	Total Operaciones de Capital	0
8	Finantza Aktiboak / Activos Financieros	0
9	Finantza Pasiboak / Pasivos Financieros	0
	Total Operaciones Financieras	0
	SARRERAK GUZTIRA / TOTAL ESTADO DE INGRESOS	46.904.421

TARIFAREN OSAGIAK:

1. Egiturazko kostuei buruzko zati finkoa, langileen gastuak eta GHK, SAUren inbertsioen amortizazioa barne. Zati hori mankomunitate guztien artean banatuko da, biztanleriaren arabera, eta datu hori urtero eguneratuko da. Osagai hori Mankomunitate guztien artean sistemari eusteko irizpidearekin lotzen da, modu ekitatibo eta orekatuan.

2. Zati aldakorra, GIG1ean eta GIG2ko zepak heltzeko Plantan (PME), errefusa gisa tratatutako tonako kostuaren arabera, GHK, SAUk ematen duen altako eta transferentziako garraio-zerbitzuaren

COMPONENTES DE LA TARIFA:

1. Parte fija relativa a costes estructurales que incluye gastos de personal y amortización de inversiones de GHK, SAU, que se repartirá entre todas las Mancomunidades en función de la población, cuyo dato se actualizará anualmente. Este componente se vincula al criterio de sostenimiento del sistema entre todas las Mancomunidades, de forma equitativa y equilibrada.

2. Parte variable según el coste por tonelada tratada de fracción resto en el CMG1 y en la planta de maduración de escorias (PME) del CMG2, que incluye, también, el coste del

kostua ere barnean hartzen duena. “Kutsatzen duenak ordaindu egiten du” printzipioari lotzen zaio, proposamen honen bigarren irizpide zuzentzaileari.

3. Zati aldakorra, GIG2aren biometanizazio plantan eta GIG2ko zepak heltzeko Plantan (PME) eta Epeleko Konpostatze plantan biohondakin tonako kostuaren arabera, GHK, SAUk ematen duen altako garraio eta transferentzia zerbitzuaren kostua ere barne hartuta.

Biohondakinak sustatzeko printzipioarekin lotzen da, tratamendu-kostuetatik bereizi gabe.

Sarreraren zenbatekoa ateratzeko, frakzio bakoitzerako jotako tona kopurua (115.000 tona errefusaren kasuan, eta 43.000 tona biohondakinaren kasuan) kasuan kasuko tarifaz biderkatu dugu (236,76 euro/tona errefusaren kasuan, eta 101,50 euro/tona biohondakinaren kasuan). Gainera, Gipuzkoako Ingurumen Gunera martxan jartzearen ondorioz, aurreikusten da 25.000 tona IMEHA (Industria eta Merkataritzako Etxekoen Antzeko Hondakinak) (236,76 euro/tona) biderkatu dira

Gainera, GHK, SAUren egiturazko kostuei buruzko zati finkoa daukagu, mankomunitate guztien artean eutsi beharreko sistemaren kostu gisa. 2027an 3.194.436 eurokoa izango da, eta Gipuzkoako Eskualde bakoitzeko biztanleriaren arabera banatuko da.

Azkenik, 2027 ekitaldirako, Gipuzkoako Foru Aldundiak 6 milioi euroko ekarpen globala egingo duela aurreikusi da.

servicio de transporte en alta y transferencia que presta GHK, SAU. Se vincula al principio de “Quien contamina paga”, Criterio Rector Segundo de esta propuesta.

3. Parte variable según el coste por tonelada de biorresiduo en la planta de biometanización del CMG2 y en la Planta de Compostaje de Epele, que incluye también, el coste del servicio de transporte en alta y transferencia que presta GHK, SAU.

Se vincula al principio de incentivación de biorresiduos, sin desvincularse de sus costes de tratamiento.

El importe de los ingresos se ha obtenido multiplicando las toneladas estimadas para cada fracción (115.000 Tn para la fracción resto y 43.000 Tn para el Biorresiduo) por la tarifa (236,76 €/Tn para la fracción resto y 101,50 €/Tn para el Biorresiduo). Adicionalmente, con la puesta en funcionamiento del CMG, se estima que van a tratar 25.000 Tn de Ricias (Residuos industriales y comerciales asimilables a urbanos) a 236,76 €/Tn.

Adicionalmente, tenemos la Parte fija relativa a costes estructurales de GHK, SAU, como coste del sistema a sostener entre todas las mancomunidades, que en 2027 se cifra en la cantidad de 3.194.436 euros que se distribuirá en función de la población de cada Comarca de Gipuzkoa.

Por último, para el ejercicio 2027 se ha estimado una aportación global por parte de la Diputación Foral de Gipuzkoa por importe de 6 millones de euros.

GASTUEN AURREKONTUA/ PRESUPUESTO DE GASTOS

2027ko GASTUEN ORRIA/ ESTADO DE GASTOS 2027		
KAPITULO CAPITULO	IZENDAPENA / DENOMINACIÓN	2027
1	Langileriaren gastuak/Gastos de personal	0
2	Ondasun eta zerbitzuetako ohiko gastuak/Gastos corrientes en bienes y servicios	41.049.298
3	Interesak/Intereses	0
4	Ohiko diru laguntzak eta transferentziak/ Transferencias y subvenciones corrientes	5.534.713
	Total Operaciones Corrientes	46.584.011
6	Inbertsio errealak/Inversiones reales	0
7	Kapital diru laguntzak eta transferentziak/Transferencias y subvenciones de Capital	0
	Total Operaciones de Capital	0
8	Finantza Aktiboak / Activos Financieros	320.410
9	Finantza Pasiboak / Pasivos Financieros	0
	Total Operaciones Financieras	0
	GASTUAK GUZTIRA / TOTAL ESTADO DE GASTOS	46.904.421

GHK Sozietateak Kontsortziari fakturatuko dizkio Esparru Hitzarmenean dauden mandatuen exekuzioaren kostuen kopuruak. Horretarako, Kontsortzioak aurrekontu-kontusail izendunak sortuko ditu, eta horiek eragina izango dute Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketaren kredituei, era horretan, azken horrek aurreikusitako gastuak eta inbertsioak egin ditzan.

Mandatuak direla eta, GHKk Gipuzkoako Hondakinen Kontsortziari fakturatuko dion zenbateko osoa 4.432.288 euro izango da.

Gainera, Gipuzkoako Ingurumen Gunean emandako zerbitzuei esker (1. eta 2. fasea, Kontsortzioak 40.819.298 euroko gastuak izango ditu

Mankomuniteei transferentzia birtualengatiko hitzarmenen konpentzazioagatik 1.102.425 euro estimatu dira.

Horrez gain, 230.000 euroko gastu arruntak aurreikusi dira Kontsortzioko aseguruen zein banku-komisioen gastuak eta bestelako gastuak ordaintzeko. Gastu horien zati bat (200.000) dagokion emakidadunari birtualengatiko zaio.

Azkenik, hona hemen sarreren eta gastuen aurrekontua, partidako:

La sociedad GHK facturará al Consorcio los importes correspondientes a la ejecución de los encargos establecidas en el Convenio Marco. A tal fin, el Consorcio aprobará la creación de las partidas presupuestarias nominativas afectando los créditos a Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa, a fin de que ésta realice los gastos e las inversiones previstas.

El importe total que GHK facturará por los encargos al Consorcio de Residuos de Gipuzkoa asciende a 4.432.288 euros.

Adicionalmente, gracias a los servicios prestados en el Complejo Medioambiental de Gipuzkoa (Fase 1 y 2) el Consorcio tendrá unos gastos que ascienden a 40.819.298 euros.

Como compensación a las Mancomunidades por los Convenios de transferencia virtual se han estimado 1.102.425 euros.

Además se estiman 230.000 euros de gastos corrientes del propio Consorcio para el coste de seguros, comisiones bancarias y varios. Parte de esos gastos (200.000) serán refacturados al correspondiente concesionario.

Por último se detalla a continuación el presupuesto de Ingresos y Gastos por partida:

GIPUZKOAKO HONDAKINEN KONTSORTZIOA/CONSORCIO DE RESIDUOS DE GIPUZKOA

GIPUZKOAKO HONDAKINEN KORTSORTZIOA/CONSORCIO DE RESIDUOS DE GIPUZKOA

2027 GASTU ORRIA / ESTADO DE GASTOS 2027			2027 SARRERA ORRIA / ESTADO DE INGRESOS 2027		
KAPITULO CAPITULO	IZENDAPENA / DENOMINACIÓN	KOPURUA IMPORTE en euros	KAPITULO CAPITULO	IZENDAPENA / DENOMINACIÓN	
		2027			2027
1	Langileriaren gastuak/Gastos de personal	0	1	Zuzeneko Zergak / Impuestos Directos	
2	Ondasun eta zerbitzuetako ohiko gastuak/Gastos corrientes en bienes y servicios	41.049.298	2	Zeharkako Zergak / Impuestos Indirectos	
3	Interesak/Intereses		3	Tasak eta bestelako dirusarrerak / Tasas y otros ingresos	40.904.421
4	Ohiko diru laguntzak eta transferentziak/ Transferencias y subvenciones corrientes	5.534.713	4	Ohiko diru laguntzak eta transferentziak / Transferencias y subvenciones corrientes	6.000.000
	Total Operaciones Corrientes	46.584.011	5	Ondare sarrerak / Ingresos Patrimoniales	
				Total Operaciones Corrientes	46.904.421
6	Inbertsio errealak/Inversiones reales	0	6	Inbertsio errealak/Inversiones reales	
7	Kapital diru laguntzak eta transferentziak/Transferencias y subvenciones de Capital	0	7	Kapital diru laguntzak eta transferentziak/Transferencias y subvenciones de Capital	
	Total Operaciones de Capital	0		Total Operaciones de Capital	0
8	Finantza Aktiboak / Activos Financieros	320.410	8	Finantza Aktiboak / Activos Financieros	0
9	Finantza Pasiboak / Pasivos Financieros	0	9	Finantza Pasiboak / Pasivos Financieros	
	Total Operaciones Financieras	320.410		Total Operaciones Financieras	0
	GASTUAK GUZTIRA / TOTAL ESTADO DE GASTOS	46.904.421		SARRERAK GUZTIRA / TOTAL ESTADO DE INGRESOS	46.904.421

GIPUZKOAKO HONDAKINEN KUDEAKETA SAU

2027 AURREKONTU OROKORREN PROIEKTUA
PROYECTO DE PRESUPUESTOS GENERALES 2027

- 1_Txostena/Memoria
- 2_Egoeraren Balantzea/ Balance de Situación
- 3_Galera eta Irabazien Kontua/Cuenta de pérdidas y ganancias
- 4_Esku-diruaren Fluxuen Egoera/Estado de Flujos de Efectivo
- 5_Administrazio Aurrekontua/Presupuesto Administrativo
- 6_Ustiapen Aurrekontua/ Presupuesto de Explotación
- 7_Kapitalaren Aurrekontua/Presupuesto de Capital
- 8_Ondare Garbiko Aldaketen Egoera/ Estado de Cambio en el Patrimonio Neto

GIPUZKOAKO HONDAKINEN KUDEAKETA S.A.U.

Memoria

SARRERA

2007ko maiatzaren 14an Gipuzkoako Foru Aldundiak, Donostiako Udalak eta Debagoiena, Debabarrena, San Markos, Sasieta, Urola Erdia, Urola Kosta eta Tolosaldeako Mankomunitateek **Gipuzkoako hiri-hondakinak etorkizunean nola kudeatu zehazteko lankidetzaz hitzarmena** sinatu zuten. Hitzarmen horretako lehen hitzartzean bertaratuek Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioa eratzeke konpromisoa hartu zuten, Kontsortzioko kide diren erakundearen eremuan hiri-hondakinen goi kudeaketa gauzatze aldera.

Illo horretatik, 2007ko maiatzaren 17an Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren estatutuen behin betiko onarpena argitaratu zen. Kontsortzioa eratzeke batzarra 2007ko maiatzaren 24an egin zen. 2020ko ekitaldian, sozietateak bere egoitza Zubietara (Gipuzkoa) Gorostutza 2 zenbakira aldatu du. Aldaketa, 2021eko urtarilean eskrituratu da.

Kontsortzioaren helburu nagusia, bere jardute-eremuaren barnean, goi kudeaketa egitea da, hots, 2002-2016 aldiko Gipuzkoako Hiri Hondakinen Kudeaketa Plan Orokorrean (GHHKPO) ezartzen diren azpiegiturak sortu eta ustiatzeko jarduerak burutzea. Jarduera horiekin Kontsortzioko kide den erakunde bati baino gehiagori eman ahal zaio zerbitzua.

“GIPUZKOAKO HONDAKINEN KUDEAKETA, S.A.U.” sozietatea (aurrerantzean, “Sozietatea”) 2008ko otsailaren 20an eratu zen 1.000.000 euroko Kapital Sozialarekin, %100 Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioarena.

GIPUZKOAKO HONDAKINEN KUDEAKETA S.A.U.

Memoria

INTRODUCCIÓN

Con fecha 14 de mayo de 2007 la Diputación Foral de Gipuzkoa, el Ayuntamiento de Donostia-San Sebastián y las Mancomunidades de Debagoiena, Debabarrena, San Marcos, Sasieta, Urola Erdia, Urola Kosta y Tolosaldea, suscribieron un **Convenio de Colaboración para la definición del futuro de la gestión de los residuos urbanos de Gipuzkoa**, en cuya estipulación primera los comparecientes asumían el compromiso de constituir el Consorcio de Residuos de Gipuzkoa, con el objeto de llevar a cabo la gestión en alta de los residuos urbanos en el ámbito de los entes consorciados.

En concordancia con lo anterior, con fecha 17 de mayo de 2007 se publicó en el Boletín Oficial de Gipuzkoa la aprobación definitiva de los Estatutos del Consorcio de Residuos de Gipuzkoa, cuya Asamblea Constituyente tuvo lugar el 24 de mayo de 2007. Durante el ejercicio 2020 la Sociedad ha cambiado de sede a Calle Gorostutza número 2, Zubieta (Gipuzkoa) y se ha escriturado en enero del ejercicio 2021.

Constituye el objeto primordial del Consorcio, dentro de su ámbito territorial, la realización de la gestión en alta entendiendo por tal el conjunto de actividades para la creación y explotación de las infraestructuras previstas en el PIGRUG 2002-2016 que pueden dar servicio a más de un ente consorciado.

La Sociedad “GIPUZKOAKO HONDAKINEN KUDEAKETA, S.A.U.”, en adelante “la Sociedad”, se constituyó el 20 de febrero de 2008 con un Capital Social de 1.000.000 euros, 100% propiedad del Consorcio de Residuos de Gipuzkoa.

Sozietatearen helburua da hiri hondakinak eta Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioak kudeatu beharreko beste edozein materia bideraketa-sarean kudeatzea;

Sozietatea, Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren baliabide propioa eta zerbitzu teknika da; horregatik, honek, mandatuak agindu eta kontratuak esleitu dakizkioke, kasuan kasuko organo eskudunek zehaztutako baldintzetan.

Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioak, 2010eko ekainaren 3an, Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa, S.A.U. sozietateari egin beharreko mandatu arautzeko esparru kontratua onartu zuen. Eta, Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren baliabide propio eta zerbitzu teknika den Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa, S.A.U. sozietateak gauzatu beharreko prestazioak esparru kontratu horrek arautzen ditu, sozietatearen helburuan azaldutako baldintzetan. Horren arabera, bada, Kontsortzioak bere izenean eta Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren kontura aipatutako kudeaketa zerbitzua burutzeko ardura ematen dio Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa, S.A.U. entitateari, eta honek onartu. Sozietateak emango du zerbitzu hori, azpiegiturak finantzatzeko, gauzatzeko eta amortizatzeko aukera ahalbidetzeko.

Honako esparru hitzarmen honek, GHK sozietateak gauzatu beharreko prestazioak arautzen ditu, hau da, Kontsortzioaren baliabide propio eta zerbitzu teknika den aldetik, eta hiri hondakinak bideraketa-sarean kudeatzeko xedez eratua dagoen aldetik, gauzatu beharreko prestazioak arautzen ditu, sozietatearen helburuan azaldutako baldintzetan. Esparru hitzarmen honek, halaber, Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren eta GHK entitatearen arteko eskubideak eta betebeharrak arautzen ditu.

Kontratuaren indarraldia 30 urtekoa da, luzatzeko aukerarekin, baldin eta bi aldeek bidezko aurretiaz espreski horretarako adostasuna erakusten badute.

2016ko martxoaren 22an Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren Batzordeak aldaketa batzuk onartu

La Sociedad tiene por objeto social la gestión en alta de Residuos urbanos y cualesquiera otras materias que deban ser gestionadas por el Consorcio de Residuos de Gipuzkoa.

La Sociedad tiene la condición de medio propio y servicio técnico del Consorcio de Residuos de Gipuzkoa pudiendo conferirle encargos y adjudicarle contratos, en los términos y con las condiciones que se determinen por los órganos correspondientes en cada caso.

El 3 de junio de 2010, el Consorcio de Residuos de Gipuzkoa aprobó el contrato marco regulador de la encomienda de gestión a Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa, S.A.U., que regula las prestaciones a realizar por la sociedad Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa, S.A.U., en su condición de medio propio y servicio técnico del Consorcio de Residuos de Gipuzkoa en los términos fijados en su objeto social. En virtud de lo anterior, el Consorcio encomienda a la Sociedad Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa, S.A.U., quien acepta, el encargo de realizar en su nombre y por cuenta de aquél dicho servicio de gestión. La Sociedad prestará el servicio a fin de posibilitar la financiación, ejecución y amortización de las infraestructuras.

El convenio marco regula las prestaciones a realizar por la sociedad GHK, en su condición de medio propio y servicio técnico del Consorcio de Residuos de Gipuzkoa constituido para la gestión en alta de residuos urbanos, en los términos descritos en su objeto social. El convenio marco regula asimismo los derechos y obligaciones nacidos de la relación entre el Consorcio de Residuos de Gipuzkoa y GHK.

El plazo de vigencia del contrato inicial era de 30 años, prorrogándose mediante acuerdo expreso de ambas partes con la antelación que se estime oportuna.

Con fecha 22 de marzo de 2016, la Asamblea de Consorcio de Residuos de Gipuzkoa aprobó

zituen Sozietatearen kudeaketa moduaren gainean, eta horrek negozioaren etorkizunean inpaktu garrantzitsua dauka.

Aldaketa horiek aldaketa juridikoak dakartzate Hiri Hondakinak Kudeatzeko Zentroaren, egun Gipuzkoako Ingurumen Gunea (GIG) izena duen zentroaren eraikuntza eta ustiaketa lizitazio prozesua abiarazteko asmoz. Estatutuak aldatu dira, Kontratu Markoa eta Kontsortzioaren Zerbitzu Araudia balorizazio energetikoko plantaren eta TMB pantaren eraikuntza eta ustiaketaren lizitazioa egiten hasteko. Indarraldia aldatu da, eta 2010eko ekainaren 3tik 40 urtekoa izango da.

Halaber, Kontsortzioaren Kudeaketa Mandatuaren esparruan eta dagozkion berariazko mandatueta xedatutakoaren arabera, eta estatutuen aldaketaren ondorioz, 2017ko urtarriletik aurrera, Kontsortzioak bere gain hartu behar du bere zerbitzuak emateagatik fakturazioa egitea erakunde kontsortziokideei. Hau da, Kontsortzioa osatzen duten mankomunitateei fakturazioa egitea, dagozkion zerga ondorioekin.

Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioak 2017ko apirilaren 3ko dataz, Ekondakin Energia y Medioambiente S.A.rekin sinatu egin zuen Gipuzkoako Ingurumen Guneari dagokion 1. faseko diseinu, finantziazio, eragiketa eta mantenimendurako obra publikoaren emakida Kontratua.

Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioak 2018ko irailaren 4ko dataz, Gipuzkoa Ingurumena Bi S.A.rekin sinatu egin zuen Gipuzkoako Ingurumen Guneari dagokion 2. faseko diseinu, finantziazio, eragiketa eta mantenimendurako obra publikoaren emakida Kontratua.

Azpiegituren ondare erregimenari dagokionez, sozietateak berak edo hirugarren baten bitartez eraikitako azpiegiturak, Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren jabari publikoan sartuko dira, martxan jartzen diren une beretik eta unean-unean indarrean dagoen legeriak hala ezartzen duen

determinadas modificaciones relativas a la forma de gestión de la Sociedad, lo que tiene un impacto significativo en el futuro del negocio.

Dichas modificaciones conllevaron cambios jurídicos con el fin de iniciar el proceso de licitación de la construcción y explotación del Centro de Gestión de Residuos de Gipuzkoa (CGRG), actualmente denominado Complejo Medioambiental de Gipuzkoa (CMG). Se modificaron los estatutos, el Contrato Marco y el Reglamento de Servicios de Consorcio para proceder a la licitación de la construcción y la explotación de la planta de valorización energética y la planta de TMB. El plazo de vigencia se modificó pasando a ser de 40 años a contar desde el día 3 de junio de 2010.

Así mismo de acuerdo con lo previsto en el acuerdo Marco de Encomienda de Gestión del Consorcio y en las correspondientes encomiendas específicas, y como consecuencia de la modificación estatutaria se ha procedido a partir de enero de 2017 a asumir por el Consorcio la función de facturación de la prestación de sus servicios a los entes Consorciados. Esto es, a las Mancomunidades que integran dicho Consorcio con los efectos fiscales preceptivos.

Con fecha 3 de abril de 2017, el Consorcio de Residuos de Gipuzkoa firmó con Ekondakin Energia y Medioambiente S.A. el contrato de Concesión de obra pública para el diseño, financiación, construcción, operación y mantenimiento del Complejo Medioambiental de Gipuzkoa – Fase 1.

Con fecha 4 de septiembre de 2018, el Consorcio de Residuos de Gipuzkoa firmó con Gipuzkoa Ingurumena Bi S.A. el contrato de Concesión de obra pública para el diseño, financiación, construcción, operación y mantenimiento de Complejo Medioambiental de Gipuzkoa – Fase 2.

En cuanto al régimen patrimonial, las infraestructuras de cuya construcción por sí misma o a través de un tercero se hubiese encargado la Sociedad, en la medida en que están afectas al servicio público y resultan de la encomienda de gestión regulada en virtud del convenio, forman

bitartean, baldin eta azpiegitura horiek zerbitzu publikoari atxikiak badaude, eta hitzarmen honetan araututako kudeaketa-mandatua betetzeko eraiki badira. Ondasun horiek Sozietateak bakar-bakarrik erabili ahal izango ditu, aurreikusitako epemuga bete arte zerbitzua emateko. Erosketa kostuaz aparte, Sozietateak Kontsortzioari ez dio inolako kontraprestazio ekonomiko gehigarririk ordainduko, erabilera gehigarria lagatzeagatik. Gero, epemuga betetzean, Sozietateak ondasun horiek Kontsortzioari itzuliko dizkio momentu horretan dauden egoeran. Kontsortzioak, halaber, sozietatearen esku jarriko ditu honek zerbitzua kudeatzeko behar dituen gainerako azpiegiturak ere. Eta lagapen hori aipatutako epean egingo dio, dohainik baldin eta Sozietateak berak eraikitako azpiegiturak ez badira behintzat. Zehazki, Lapatxeko konpostatze planta (gaur egun ez dago operatibo) eta Legazpiko ontziak sailkatzeoko planta atxikiko dizkio.

Kontsortzioak eta Sozietateak Gipuzkoako Foru Aldundiari atxikiturik daude, eta horregatik haren foru sektore publikorako aurreikusitako aurrekontu, kontabilitate eta kontrol-erregimenpean daude.

Aurrekontua egiterakoan, Ogasun eta finantza departamentuak adierazten dituen eta 2027rako aurrekontuen arauen irizpideak jarraitu dira.

Aurrekontua osatzeko erabilitako hipotesiak argitu baino lehen, gure ustez oso garrantzitsua da azpimarratzea egun Sozietateak duen ziurgabetasun handia, hain zuzen ere aurrekontuak osatzeko orduan.

Bereziki nabarmentzekoa da Ecoembes-ekiko Hitzarmenari buruzko ziurgabetasun handia.

Ecoembes-ekin egindako hitzarmenari eta horrek izan ditzakeen ondorioei buruzko zenbatespenik onena egin da; hala ere, akordioetan aldaketa txiki bat egoteak nabarmen eragin dezake aurrekontuan.

parte del dominio público del Consorcio de Residuos de Gipuzkoa desde su puesta en servicio y en tanto así se establezca en la legislación vigente en cada momento. El uso privativo exclusivo de dichos bienes se adscribe a la Sociedad para la prestación del servicio hasta el vencimiento del plazo previsto. La Sociedad no abonará al Consorcio contraprestación económica adicional alguna por la cesión de uso adicional al pago del coste de adquisición. Finalizado el plazo la Sociedad los revertirá al Consorcio en el estado en que se encuentren en el momento de la reversión. Asimismo, el Consorcio adscribe a la Sociedad otras infraestructuras que son necesarias para la gestión del servicio a favor de la Sociedad, por igual plazo y con carácter gratuito, en caso de que dichas infraestructuras no hayan sido construidas por GHK, en particular, adscribe el uso de la planta de compostaje de Lapatx (actualmente no operativo) y la planta de clasificación de envases de Legazpi.

El Consorcio y la Sociedad están adscritos a la Diputación Foral de Gipúzkoa, y por tanto están sujetos al régimen de presupuestación, contabilidad y control previsto para la misma y su sector público foral.

Para la elaboración del presupuesto se han utilizado los criterios generales indicados en las Directrices Presupuestos 2027 señalados por el Departamento de Hacienda y Finanzas.

Previo a la aclaración de las hipótesis utilizadas para la elaboración del presupuesto, consideramos que es muy importante hacer mención a la alta incertidumbre que tiene la Sociedad en este momento de cara a realizar los presupuestos.

Destaca especialmente la alta incertidumbre en relación al Convenio con Ecoembes.

Se ha realizado la mejor estimación en relación al Convenio con Ecoembes y sus posibles consecuencias, no obstante, una pequeña variación en los acuerdos, puede afectar significativamente en el presupuesto.

Ondoren, 2027ko ekitaldiko aurrekontua egiteko lanean erabilitako irizpideak eta jarraitutako ildoak zehaztuko ditugu:

GHKren sarrerei dagokienez, sozietateak Kontsortzioari fakturatzeko bitarteko propio eta zerbitzu teknikoak izaki Kontsortzioak berak egiten dizkion enkarguen kudeaketa-kostua; kostu horiek kostuen atalean zehazten dira.

Kontsortzioak gainera, GHKri nahikotasun ekonomiko-finantzieroa bermatzen dio banku erakundeei zor zaizkien kantitateak eta emandako aktiboen amortizazioen ordainketei aurre egiteko gastu erabilgarritasuna baimenduz.

Bestalde, GHK-k aurreikusten du Ecoembalajes-i fakturatuok diola Legazpiko eta Urnietako ontziak bereizteko plantari dagokion kudeaketaren zenbatekoa; kopuru hori, 2027ko ekitaldian, 8.500.000 eurokoa izatea jotzen da.

Biohondakinari dagokionez, balioetsitako gastu bakarra hau da: Epeleko plantan 10.000 Tn biohondakin tratatzekoa. Aurrekontuan zehaztutako gainerako biohondakina (33.000 Tn) GIG2 gunean tratatuko da.

Gainerako kostuei dagokienez (garraioa, kanpo zerbitzuak eta abar), eguneratu egin ditugu, merkatuaren egoera berrietara egokituz.

2027ko ekitaldiari begira, finantza-gastuak 2026 urtearekiko jeitsi dira.

Sozietatearen Jarduera

GHK-k bere gain hartzen duen kudeaketa-mandatuaren barne egongo dira Gipuzkoako Hiri Hondakinen 2002-2016 Kudeaketa Plan Orokorrean xedatutako azpiegiturak finantzatu, sortu eta ustiatzeko beharrezkoak diren jarduera guztiak, hain zuzen ere mandatura garatzeko beharrezkoak direna, eta Kontsortzioak sinatzen duen emakida administratiboa kontrolatzeko beharrezkoak direnak. Zehazki, jarduera hauek izango dira:

A continuación pasamos a detallar los criterios y directrices utilizadas en la elaboración del presupuesto del ejercicio 2027:

En lo que respecta a los ingresos de GHK, la sociedad factura al Consorcio el coste de gestión de los encargos que él mismo le realiza en su condición de medio propio y servicio técnico, y que se detallan en el apartado de costes.

El Consorcio garantiza además a GHK la suficiencia económico-financiera para hacer frente al pago de las cantidades debidas a las entidades bancarias y la amortización de los activos cedidos.

Por otra parte, GHK estima facturar a Ecoembalajes el importe correspondiente a la gestión de la planta de separación de envases de Legazpi y Urnieta, importe que para el ejercicio 2027 se estima serán 8.500.000 euros.

En relación al Biorresduo, el gasto estimado es únicamente para tratar 10.000 Tn en la planta de Epele. El resto del Biorresiduo presupuestado (33.000 Tn) se tratarán en el CMG 2.

Respecto a los demás costes (transporte, servicios exteriores, etc.) los hemos actualizado teniendo en cuenta la nueva situación del mercado.

De cara al ejercicio 2027, los gastos financieros han disminuido respecto al 2026.

Actividad de la Sociedad

La encomienda de gestión que asume GHK comprenderá el conjunto de actividades necesarias o convenientes para la financiación, creación y explotación de las infraestructuras que sean precisas para el desarrollo de la encomienda así como el control de los contratos de concesión administrativa que, en su caso, suscriba el Consorcio, y que se concreta en los siguientes encargos:

- Bio-hondakinaren tratamendua
- Garraioa (Errefusa+biohondakina)
- Inausketakoak garraiatu eta xehatzea
- Transferentzia-guneen kudeaketa
- Aholkularitza juridiko, ekonomiko eta finantzarioa
- Kobrantza eta ordainketen kudeaketa
- Etab.

- Tratamiento del Biorresiduo
- Transporte (Fracción Resto+Biorresiduo)
- Transporte y triturado de poda
- Gestión de las Estaciones de transferencia
- Asesoramiento jurídico, económico y financiero
- Gestión de los cobros y pagos
- Etc.

EMAITZETARA BIDERATUTAOK AURREKONTU PROGRAMA FITXA

Gipuzkoako Hiri Hondakinen Kudeaketarako Plan Orokorraren (GHHKPO) 2019-2030 Aurrerapen Dokumentuan aurreikusitako Hiri Hondakinen tratamendurako azpiegiturak garatzeko jarduerari dagokionez, honako eboluzioa izan du:

+ GHHKPO-k eskatutako instalazio guztiak eraitzea

- 2023ko ekitaldian, GHK-k Saietako Transferentzia Estazioaren eraikuntza amaitu zuen; beraz, GHHKPO-k eskatutako instalazio guztiak eraiki dira.

FICHA DE PROGRAMA DE PRESUPUESTO ORIENTADO A RESULTADOS

En lo relativo a su actividad de desarrollo de infraestructuras de tratamiento de Residuos Urbano previstas en el Documento de Progreso 2019-2030 del PIGRUG, la evolución ha sido la siguiente:

+ Construcción de la totalidad de las infraestructuras del PIGRUG

- En el ejercicio 2023 GHK finalizó la construcción de la Estación de Transferencia de Saieta, por lo tanto, se han construido la totalidad de las instalaciones exigidas por el PIGRUG.

Inbertsio-politika

2027ko ekitaldian, ontziak bereizteko Legazpiko instalazioaren alboko pabiloia erostea aurreikusten da, 400 mila euro inguruko zenbatekoarekin.

Política de Inversiones

Durante el ejercicio 2027 se prevé comprar el pabellón anexo a la planta de separación de envases de Legazpi, por un importe aproximado de 400 miles de euros.

2026KO AURREKONTUAREKIN ALDERATUTA IZANDAKO ALDAKETA NAGUSIAK

2026ko ekitaldiarekin alderatuz ez dago aldaketa esanguratsurik.

PRINCIPALES MODIFICACIONES RESPECTO AL PRESUPUESTO DE 2026

No hay cambios significativos respecto al ejercicio 2026.

LANGILERIA

2027 ekitaldirako 13 langile mantentzea aurreikusten du GHK SAUk. Kategoriaren arabera sailkatuta ondoko taulan ikus daitezke:

PLANTILLA

Para el ejercicio 2027 GHK SAU se prevé mantener la plantilla de 13 trabajadores, que distribuidos por categorías se pueden observar en la tabla adjunta:

Lanpostuak/Puestos	Saila/Departamento	Kategoriak/Categorías
1	Estructura	Zuzendaria/Director
1	Transporte	Produktu eta prozesuaren teknikaria/Jefe de Producto y Proceso
1	Area técnica /Compostaje	Ingurumen teknikaria/Técnico ambiental
1	Area financiera	Administrazio teknikaria/Técnico administración
3	Estructura	Administrariak/Administrativas
1	Estructura	Komunikazio aholkularia/Asesora Comunicación
1	Estructura	Aholkularia/Asesor
1	Area técnica	Administrazio Teknikaria /Técnico Administrativo
1	Area técnica	Arduradun teknikoa /Responsable Area Técnica
1	Area financiera	Administrazio eta Finantzeta Zuzendaria /Director de Administración y Finanzas
1	Area técnica	Zuzendari Teknikoa/Directora Técnica

2027. urterako ordainketen kalkulari dagokionez, Gipuzkoako Foru Aldundian sorburua duten bidearen arabera burutu dira, GHK SAUren kontseiluak onarturiko ordainketa politikatik abiatuz eta guztizko kostuak ondoren adierazten direnak:

En cuanto a la estimación de las retribuciones para el año 2027 se han realizado en función de las directrices emanadas de la Diputación Foral de Gipuzkoa, partiendo de la política retributiva aprobada por el Consejo de Administración de GHK SAU y cuyos costes totales se detallan a continuación:

Kontzeptu/Concepto	Kopurua/Importe
Ordainsari gordina/Salario bruto	886.024
Gizarte Segurantzia/Seguridad social	208.000
Prestakuntza/Formación	1.500
Pertsonalaren hainbat gastu/Otros gastos sociales	2.100
GUZTIRA/TOTAL	1.097.624

2027 EGOERA BALANTZEA/BALANCE DE SITUACIÓN 2027

AKTIBOA/ACTIVO	2027	ONDARE GARBIA ETA PASIBOA/PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2027
A) AKTIBO EZ-MUGIKORRA/ACTIVO NO CORRIENTE	48.789.510	A) ONDARE GARBIA/PATRIMONIO NETO	50.015.200
Ibilgetu ukiezinen kudeaketa mandatuko ondasunak /	77.616.290	A-1) Fondo Propioak/Fondos Propios	49.251.800
Inmovilizado intangible-bienes en encomienda de gestión	-	Kapitala/Capital	1.000.000
Metaturiko amortizazioa/Amortización Acumulada	28.826.780	Legezko erreserba/Reserva legal	367.389
		Beste erreserba batzuk/Otras reservas	47.884.411
		Ekitaldiko emaitza/Resultado del ejercicio	-
Epe luzerako finantza inbertsioak/Inversiones financieras a largo plazo		A-2) Balio-aldaketen ondoriozko doikuntzak/Ajustes por cambios de valor	
		A-3) Dirulaguntzak, dohaintzak eta legatuak/Subvenciones, donaciones y legados	763.400
		B-)PASIBO EZ-KORRONTEA/PASIVO NO CORRIENTE	4.081.250
B) AKTIBO MUGIKORRA/ACTIVO CORRIENTE	9.420.929	Zorrak kreditu-entitateekin/Deudas con entidades de crédito	4.081.250
Zordun komertzialak eta beste zenbait kobratzeko kontu/Deudores	6.995.233	Deribatuak/Derivados	-
comeciales y otras cuentas a cobrar		C-)PASIBO KORRONTEA/PASIVO CORRIENTE	4.113.989
Epe laburreko beste finantza aktiboak/Otros activos financieros a corto plazo		Epe laburrerako zorrak/Deudas a corto plazo	1.287.500
Efektiboa eta beste aktibo likido baliokideak/Efectivo y otros activos líquidos	2.425.696	Hartzekodun komertzialak eta beste zenbait ordaintzeko kontu/Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	2.826.489
AKTIBOA GUZTIRA/TOTAL ACTIVO (A+B)	58.210.439	PASIBOA GUZTIRA/TOTAL PASIVO (A+B+C)	58.210.439

GIPUZKOAKO HONDAKINEN KUDEAKETA SAU

GALERA ETA IRABAZIEN KONTUA/CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	
	2027
A) ERAGIKETA JARRAIK/OPERACIONES CONTINUADAS	
Negoio kopuruaren zenbateko garbia/Importe neto de la cifra de negocios	12.932.288
Enpresak bere ibilgeturako egindako lanak/Trabajos realizados por la empresa para su	-
Hornidurak/Aprovisionamientos	- 8.805.218
Beste ustiapen sarrera batzuk/Otros ingresos de explotación	-
Langile gastuak/Gastos de personal	- 1.097.624
Otros gastos de explotación	- 878.673
Ibilgetuaren amortizazioa/Amortización del inmovilizado	- 1.957.773
Ibilgetu ez finantzarioaren subentzioen eta bestelakoen egozte/Imputación de subvenciones de Inmovilizado no financiero y otras	80.000
A.I USTIAPENENKO EMAITZA/RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	273.000
Finantza sarrerak/Ingresos financieros	
Finantza gastuak/Gastos financieros	- 273.000
Hirugarrenetikiko zorreatik/Por deudas con terceros	
Arrazoizko balio-aldaketa finantza tresnetan/Valoración de valor razonable en instrumentos financieros	
A.II FINANTZA EMAITZA/RESULTADO FINANCIERO	- 273.000
A.III ZERGA AURREKO EMAITZA/RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	-
Sozietateen gaineko zerga/Impuesto sobre beneficios	
A.IV ERAGIKETA IRAUNKORREN EKITALDIKO EMAITZA	-
RESULTADOS DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS	
A.V EKITALDIKO EMAITZA/RESULTADO DEL EJERCICIO	-

	2027
USTIAPEN JARDUEREN EFEKTU FLUXUAK (I)/ FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN (I)	2.362.643
Ekitaldiko emaitza zergak aplikatu aurretik/ Resultado del ejercicio antes de impuestos	0
Emaitzan egindako doikuntzak/ Ajustes al resultado	2.150.773
- Ibilgetuaren amortizazioa/Amortización del inmovilizado	1.957.773
- Bestelako emaitzak/Otros resultados	
- Dirulaguntzak egozte/Imputación de subvenciones	-80.000
- Ibilgetuaren bajen eta besterentzeen emaitzak/Deterioro y	
- Finantza gastuak /Gastos financieros	273.000
- Arrazoizko balio-aldaketa finantza tresnetan/Variación de valor razonable en instrumentos financieros	0
Aldaketak kapital arruntean/Cambios en el capital corriente	484.870
- Zordunak eta bestelako kobratzeko kontuak/Deudores y otras cuentas a cobrar	-4.984
- Hartzekodunak eta ordaintzeke dauden beste kontuak/Acreedores y otras cuentas a pagar	489.854
Ustiapen jardueren bestelako eskudiru-fluxuak/Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	-273.000
- Interes ordainketak/Pagos de intereses	-273.000
- Interes kobrantzak/Cobros de intereses	
- Kobrantzak (ordainketak) etekinen gaineko zergan /Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios	
- Beste ordainketa batzuk/Otros pagos	
INBERTSIO JARDUEREN BESTELAKO ESKUDIRU-FLUXUAK (II)/ FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION (II)	-400.000
Inbertsioen ordainketak/Pagos por inversiones	-400.000
- Ibilgetu ukiezina eta emakida akordioa/Inmovilizado intangible y acuerdo de concesión	-400.000
Inbertsien sarrerak/ Cobros por inversiones	
- Bestelako finantza aktiboak/Otros activos financieros	
FINANTZAKETA JARDUEREN BESTELAKO ESKUDIRU-FLUXUAK (III)/FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE	-1.287.500
Ondare-baliabideen kobrantzak eta ordainketak/Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	0
- Kideen bestelako ekarpenak / Otras aportaciones de Socios	0
Finantza pasiboko baliabideen kobrantzak eta ordainketak/Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financieros	-1.287.500
- Egituratzearen eta komisioen kostua/Coste de estructuración y comisiones	-1.287.500
GANBIO MOTEN ALDAKETEN EFEKTUA (IV)/EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO (IV)	
ESKUDIRUAREN EDO BALIOKIDEAREN GEHIKUNTZA/MURRIZKETA GARBIA (I+II+III+IV)/ AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTE (I+II+III+IV)	675.143
Eskudirua edo baliokideak ekitaldiaren hasieran/Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	1.750.553
Eskudirua edo baliokideak ekitaldiaren bukaeran/Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	2.425.696

GIPUZKOAKO HONDAKINEN KUDEAKETA SAU

Eurotan/En euros

GIPUZKOAKO HONDAKINEN KUDEAKETA SAU					
2027 EKITALDIKO ADMINISTRAZIO AURREKONTUA/PRESUPUESTO ADMINISTRATIVO 2027					
Capitulo	GASTUAK/GASTOS	2027	Capitulo	SARRERAK/INGRESOS	2027
1	Langileriaren gastuak/Gastos de personal	1.097.624	1	Zuzeneko Zergak / Impuestos Directos	
2	Ondasun eta zerbitzuetako ohiko gastuak/Gtos corrientes en bienes y svcs	9.683.891	2	Zeharkako Zergak / Impuestos Indirectos	
3	Interesak/Intereses	273.000	3	Tasak eta bestelako dirusarrerak / Tasas y otros ingresos	8.500.000
4	Ohiko diru laguntzak eta transferentziak/ Transf y subv corrientes		4	Ohiko diru laguntzak eta transferentziak / Transf y subv corrientes	4.432.288
	Total Operaciones Corrientes	11.054.515	5	Ondare sarrerak / Ingresos Patrimoniales	
				Total Operaciones Corrientes	12.932.288
6	Inbertsio errealak/Inversiones reales	400.000	6	Inbertsio errealak/Inversiones reales	
7	Kapital diru laguntzak eta transferentziak/Transf y subv de Capital		7	Kapital diru laguntzak eta transferentziak/Transf y subv de Capital	
	Total Operaciones de Capital	400.000		Total Operaciones de Capital	-
8	Finantza Aktiboak / Activos Financieros	190.273	8	Finantza Aktiboak / Activos Financieros	
9	Finantza Pasiboak / Pasivos Financieros	1.287.500	9	Finantza Pasiboak / Pasivos Financieros	
	Total Operaciones Financieras	1.477.773		Total Operaciones Financieras	-
	GUZTIRA/TOTAL	12.932.288		GUZTIRA/TOTAL	12.932.288

USTIAPEN AURREKONTUA/PRESUPUESTO DE EXPLOTACIÓN	
	2027
A) ERAGIKETA JARRAIK/OPERACIONES CONTINUADAS	
Negozio kopuruaren zenbateko garbia/Importe neto de la cifra de negocios	12.932.288
Enpresak bere ibilgeturako egindako lanak/Trabajos realizados por la empresa para su	-
Hornidurak/Aprovisionamientos	- 8.805.218
Beste ustiapen sarrera batzuk/Otros ingresos de explotación	-
Langile gastuak/Gastos de personal	- 1.097.624
Otros gastos de explotación	- 878.673
Ibilgetuaren amortizazioa/Amortización del inmovilizado	- 1.957.773
Ibilgetu ez finantzarioaren subentzioen eta bestelakoen egozteak/Imputación de subvenciones de Inmovilizado no financiero y otras	80.000
A.I USTIAPENENKO EMAITZA/RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	273.000
Finantza sarrerak/Ingresos financieros	-
Finantza gastuak/Gastos financieros	- 273.000
Hirugarrenen zorrak/Por deudas con terceros	- 273.000
Arrazoizko balio-aldaketa finantza tresnetan/Valoración de valor razonable en instrumentos financieros	
A.II FINANTZA EMAITZA/RESULTADO FINANCIERO	- 273.000
A.III ZERGA AURREKO EMAITZA/RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	-
Sozietateen gaineko zerga/Impuesto sobre beneficios	
A.IV ERAGIKETA IRAUNKORREN EKITALDIKO EMAITZA	-
RESULTADOS DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS	
A.V EKITALDIKO EMAITZA/RESULTADO DEL EJERCICIO	-

	2027
KAPITALAREN AURREKONTUA/PRESUPUESTO DE CAPITAL	2.362.643
Ekitaldiko emaitza zergak aplikatu aurretik/ Resultado del ejercicio antes de impuestos	
Emaiztan egindako doikuntzak/ Ajustes al resultado	2.150.773
- Ibilgetuaren amortizazioa/Amortización del inmovilizado	1.957.773
- Bestelako emaitzak/Otros resultados	
- Dirulaguntzak egozte/Imputación de subvenciones	-80.000
- Ibilgetuaren bajen eta besterentzeen emaitzak/Deterioro y	
- Finantza gastuak /Gastos financieros	273.000
- Arrazoizko balio-aldaketa finantza tresnetan/Variación de valor razonable en instrumentos financieros	0
Aldaketak kapital arruntean/Cambios en el capital corriente	484.870
- Zordunak eta bestelako kobratzeko kontuak/Deudores y otras cuentas a cobrar	-4.984
- Hartzekodunak eta ordaintzeke dauden beste kontuak/Acreedores y otras cuentas a pagar	489.854
Ustiapen jardueren bestelako eskudiru-fluxuak/Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	-273.000
- Interes ordainketak/Pagos de intereses	-273.000
- Interes kobrantzak/Cobros de intereses	
- Kobrantzak (ordainketak) etekin gaineko zergan /Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios	
- Beste ordainketa batzuk/Otros pagos	
INBERTSIO JARDUEREN BESTELAKO ESKUDIRU-FLUXUAK (II)/ FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION (II)	-400.000
Inbertsioen ordainketak/Pagos por inversiones	-400.000
- Ibilgetu ukiezina eta emakida akordioa/Inmovilizado intangible y acuerdo de concesión	-400.000
Inbertsien sarrerak/ Cobros por inversiones	
- Bestelako finantza aktiboak/Otros activos financieros	
FINANTZAKETA JARDUEREN BESTELAKO ESKUDIRU-FLUXUAK (III)/FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE	-1.287.500
Ondare-baliabideen kobrantzak eta ordainketak/Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	0
- Kideen bestelako ekarpenak / Otras aportaciones de Socios	0
Finantza pasiboko baliabideen kobrantzak eta ordainketak/Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financieros	- 1.287.500
- Egituratzearen eta komisioen kostua/Coste de estructuración y comisiones	-1.287.500
GANBIO MOTEN ALDAKETEN EFEKTUA (IV)/EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO (IV)	
ESKUDIRUAREN EDO BALIOKIDEAREN GEHIKUNTZA/MURRIZKETA GARBIA (I+II+III+IV)/ AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTE (I+II+III+IV)	675.143
Eskudirua edo baliokideak ekitaldiaren hasieran/Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	1.750.553
Eskudirua edo baliokideak ekitaldiaren bukaeran/Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	2.425.696



GHK

Gipuzkoako
Hondakinen
Kudeaketa

	2027
GALEREN ETA IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZA/ RESULTADO DE LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS	0
Sarrerak eta gastuak zuzenean ondare garbiari egotziak/ Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto <u>Eskudiru-fluxuen estalduragatik / Por cobertura de flujos de efectivo</u> <u>Dirulaguntzak, dohaintzak eta jasotako legatuak/ Subvenciones, donaciones y legados recibidos</u> <u>Zergapetze ondorioa / Efecto impositivo</u>	
GUZTIRA SARRERAK ETA GASTUA ZUZENEAN ONDARE GARBIARI EGOTZIAK/ TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO	
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias <u>Eskudiru-fluxuen estalduragatik / Por cobertura de flujos de efectivo</u> <u>Dirulaguntzak, dohaintzak eta jasotako legatuak/ Subvenciones, donaciones y legados recibidos</u> <u>Zergapetze ondorioa / Efecto impositivo</u>	-80.000
GUZTIRA GALEREN ETA IRABAZIEN KONTURA EGINDAKO TRANSFERENTZIAK/ TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS	-80.000
GUZTIRA SARRERAK ETA GASTU AITORTUAK/ TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	-80.000

	Kapital/ Capital	Erreserbak/ Reservas	Aurreko ekitaldietako emaitza negatiboak Resultados negativos ej.ant	Ekitaldiaren emaitza/ Resultado del ejercicio	Dirulaguntzak, dohaintzak eta legatuak/ Subvenciones, donaciones y legados	Estaldura eragiketak. / Operaciones de cobertura	GUZTIRA/ TOTAL
SALDOA 2026ko ABENDUAREN 31n/SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2026	1.000.000	72.306.468	-24.054.668	0	843.400		50.095.200
SALDOA 2027ko URTARRILAREN 1ean/ SALDO AL 1 DE ENERO DE 2027	1.000.000	72.306.468	-24.054.668	0	843.400		50.095.200
Sarrera eta gastu aitortuak, guztira/Total de ingresos y gastos reconocidos				0	-80.000		-80.000
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak/Operaciones con socios o propietarios							
Beste eragiketak/Otros movimientos							
2026ko ekitaldiko emaitzaren banaketa/Distribución del resultado del ejercicio 2026			0	0			
SALDOA 2027ko ABENDUAREN 31n/SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2027	1.000.000	72.306.468	-24.054.668	0	763.400		50.015.200