OLATZ GARAMENDI LANDA, CONSEJERA DE GOBERNANZA PÚBLICA Y AUTOGOBIERNO Y SECRETARIA DEL GOBIERNO

CERTIFICO:

Que el Consejo de Gobierno, en sesión celebrada el día 10 de mayo de 2022, adoptó, entre otros, el siguiente Acuerdo:

ACUERDO EN RELACIÓN A LA AUDITORÍA DE CUENTAS DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EUSKADI. (EXP. 2022/00404) (A/20220154)

El Consejo de Gobierno aprobó con fecha 18 de junio de 2019 un Acuerdo en relación a la auditoría de cuentas de las entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Euskadi. Dicho Acuerdo regulaba el procedimiento de nombramiento de Auditores de Cuentas hasta el año 2021. En consecuencia, al haber finalizado su vigencia, procede dictar instrucciones para efectuar los nuevos nombramientos.

El texto refundido de la ley de Sociedades de Capital aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio (en adelante, TRLSC), regula las obligaciones en materia de Auditoría de Cuentas en el Capitulo IV del Titulo VII. Dicha regulación está también contemplada en la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas.

Por otra parte, el Código de Comercio, el TRLSC aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, y la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas, en materia de información no financiera y diversidad, exige a determinadas organizaciones a reportar anualmente información no financiera, esto es, la información ambiental, social, relativas al personal, el respeto de los derechos humanos, la lucha contra la corrupción y el soborno e información sobre la propia sociedad.

Asimismo, la Ley 9/2016, de 2 de junio, de Fundaciones del País Vasco regula las obligaciones en materia de Auditoría de Cuentas en la Sección Quinta (artículo 33). Dicha regulación está contemplada, asimismo, en la Subsección IV de la Sección II del Capitulo II (artículo 26 y siguientes) del Decreto 115/2019, de 23 de julio, por el que se aprueba el Reglamento del Protectorado y del Registro de Fundaciones del País Vasco.

En este sentido, parte del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Euskadi y en particular las Sociedades Públicas y las Fundaciones del Sector Público están sujetas

a las citadas normas, de modo que se hace preciso adoptar determinadas decisiones encaminadas a su ordenado cumplimiento.

Desde otra perspectiva, no debe olvidarse que todo el sector público está sujeto a los controles contable y económico-financiero definidos en el Decreto Legislativo 2/2017, de 19 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Control Económico y Contabilidad de la Comunidad Autónoma de Euskadi.
Por otra parte, el principio de transparencia exige hacer pública la información presupuestaria, financiera y de gestión de las entidades que conforman el Sector Público y que dicha información represente la imagen fiel de la situación de las mismas.

Es preciso, pues, buscar aquellos mecanismos que con un máximo de economía de medios permitan el cumplimiento de lo legalmente dispuesto a lo largo de las normas a que se ha hecho referencia en el presente preámbulo.

El presente Acuerdo va dirigido a aquellas entidades del sector público con obligación de someterse a auditoría de cuentas, distinguiendo aquéllas en las que el Consejo de Gobierno se constituye en su Junta General de Accionistas de aquéllas otras en las que no se da esta circunstancia, con la finalidad de establecer el procedimiento necesario para dar cumplimiento al mandato del art. 264 de la TRLSC y el contenido y alcance de los correspondientes informes. Asimismo, se señalan los mecanismos para el ejercicio del control económico financiero de las entidades no sujetas a la obligación legal de auditoría de cuentas.

En su virtud, y a propuesta del Consejero de Economía y Hacienda, el Consejo de Gobierno adopta el siguiente,

ACUERDO

«**PRIMERO.** Las Sociedades Públicas con obligación legal de auditar sus cuentas anuales por resultarles de aplicación el artículo 263 del TRLSC, y en las que el Consejo de Gobierno ejerza las funciones de Junta General en razón de que su capital corresponda íntegramente a la Administración de la Comunidad Autónoma de Euskadi, deberán realizar en el plazo de tres meses como máximo, a partir de la adopción del presente Acuerdo, las siguientes actuaciones a efectos del nombramiento de auditores de cuentas para los ejercicios 2022, 2023 y 2024, en base a lo preceptuado en los artículos 264 y siguientes de la mencionada norma:

1.- Las Sociedades arriba mencionadas adjudicarán los correspondientes contratos de auditoría de acuerdo con el procedimiento de contratación que sea legalmente aplicable y con arreglo a las siguientes especificaciones, que se incluirán en los Pliegos o documentos que regulen el citado procedimiento y se recogerán expresamente como obligaciones contractuales del adjudicatario:

a) Los informes de auditoría, así como las cuentas anuales y memorias de cumplimiento presupuestario y de legalidad a las que acompañan, tendrán el contenido y alcance que se señalan en los Anexos de este Acuerdo y se emitirán en euskera y castellano.

b) Los contratos comprenderán las auditorias de cuentas para cada uno de los tres ejercicios, a partir del actual 2022 y hasta el 2024 (salvo las sociedades en liquidación, cuyo contrato estará vigente hasta su liquidación)

c) Los auditores de cuentas estarán obligados a poner a disposición de la Oficina de Control Económico del Departamento de Economía y Hacienda los papeles de trabajo de la auditoría y cuanta información les sea requerida por la misma para el adecuado ejercicio de su función de control económico-financiero.

d) Con carácter general, el plazo de ejecución de los trabajos de auditoría de cuentas no podrá sobrepasar los tres meses siguientes a la finalización del ejercicio correspondiente. En cualquier caso, los informes de auditoría deberán estar disponibles para que la Junta General de cada sociedad pueda aprobar sus cuentas anuales en el plazo estipulado por la legislación mercantil.

2.- Las Sociedades Públicas a que se alude en este Apartado Primero propondrán, a través del Departamento correspondiente, los auditores de cuentas seleccionados, a fin de que el Consejo de Gobierno, constituido en Junta General de cada Sociedad, adopte los Acuerdos a que hubiere lugar en orden al cumplimiento del art. 264 y siguientes de la TRLSC.

SEGUNDO. Las personas representantes de la Administración de la Comunidad Autónoma de Euskadi y de las demás entidades del sector público de la CAE en los órganos rectores de las Sociedades Públicas con obligación legal de auditar sus cuentas anuales en las que el Consejo de Gobierno no ejerza las funciones de Junta General, deberán, asimismo, propiciar la ejecución del procedimiento descrito en el Apartado anterior en el momento en que se plantee el cumplimiento del art. 264 de la TRLSC en las referidas Sociedades Públicas.

La misma obligación tendrán las citadas personas representantes en los órganos rectores de las Fundaciones del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Euskadi cuando se plantee el cumplimiento de lo establecido en el art. 33 de La ley 9/2016 de 2 de junio.

TERCERO. Los Entes Públicos de Derecho Privado y el resto de las Sociedades Públicas y Fundaciones del Sector Público sin obligación legal de auditar sus cuentas anuales deberán, asimismo, aplicar el procedimiento descrito en el Apartado Primero para la contratación de los auditores de cuentas.

No obstante, la Oficina de Control Económico del Departamento de Economía y Hacienda, podrá acordar con los mismos la forma de ejercer su control económico-financiero pudiendo servirse tanto de medios propios como ajenos contratados al efecto.

Los informes a emitir, en euskera y castellano, serán, asimismo, los que se señalan en los Anexos de este Acuerdo.

CUARTO. Las Sociedades, Fundaciones y Entes comunicarán a la Oficina de Control Económico los auditores de cuentas adjudicatarios del contrato y el importe de adjudicación.

QUINTO. Notificar el contenido de los acuerdos anteriores a todos los Entes Públicos de Derecho Privado, Sociedades Públicas y Fundaciones del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Euskadi».

Y para que así conste y surta los efectos oportunos, expido la presente certificación, en Vitoria-Gasteiz, en la fecha de su firma digital.

ANEXO I

INFORMES A EMITIR

Para cada entidad del Sector Público (entes públicos de derecho privado, sociedades públicas y fundaciones) deberán obtenerse, debidamente firmados, los siguientes informes:

a) Informe de Auditoría.
b) Informe de Control Interno
c) Informe de procedimientos acordados de cumplimiento presupuestario y de legalidad.

El contenido de los informes deberá ser el siguiente:

A) INFORME DE AUDITORIA:

- Se emitirá opinión sobre las Cuentas Anuales formuladas por el Consejo de Administración o Patronato. Asimismo, se adjuntará el Informe de Gestión que incluirá, cuando proceda, el estado de información no financiera.

- Aun cuando, en base a lo dispuesto en los artículos 257, 258 y 261 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital, pudieran hacerlo, las Cuentas Anuales no se presentarán, en ningún caso, en su forma abreviada. Asimismo, aunque en base a lo dispuesto en el artículo 262 del mismo texto legal, pudieran no tener obligación, todas las entidades del Sector Público presentarán el Informe de Gestión.

- Para los siguientes grupos:

  - Ente Vasco de la Energía
  - Euskal Irrati Telebista
  - Grupo S.P.R.I. y, en su caso, sus grupos de nivel inferior

  además de los informes individuales de cada empresa, se presentarán informes de auditoría de las Cuentas Anuales consolidadas, con arreglo a lo dispuesto en el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre, por el que se aprueban las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas.

- En el caso de las entidades ubicadas en el extranjero, la Oficina de Control Económico del Departamento de Economía y Hacienda podrá dictar instrucciones complementarias acordes a la normativa vigente en cada país.

B) INFORME DE CONTROL INTERNO

Contendrá la siguiente información:

1.- Deficiencias detectadas.
2.- Efectos.
3.- Sugerencias o recomendaciones.

C) INFORME DE PROCEDIMIENTOS ACORDADOS DE CUMPLIMIENTO PRESUPUESTARIO Y DE LEGALIDAD

- Se obtendrá la Memoria de Cumplimiento Presupuestario y de Legalidad firmada por los miembros del Consejo de Administración o del Patronato (Anexo II) que comprenderá:
  1. Presupuesto, así como objetivos previstos
     1.a Ejecución del presupuesto con indicación de:
     - Presupuesto inicial
     - Modificaciones
     - Presupuesto actual
     - Realizado
     - Diferencias
     - Análisis y explicación de las desviaciones más significativas.

     1.b Conceptos con carácter limitativo
     1.c Grado de cumplimiento de los objetivos programados para el ejercicio.
  2. Personal
     2.a Retribuciones del personal directivo cuyo estatuto personal se encuentre regulado por el Decreto 156/2016, de 15 de noviembre.
     2.b Plantilla de la entidad.
  3. Compromisos futuros
  4. Plazos de pago a proveedores

sobre la cual se emitirá el Informe de procedimientos acordados sobre el Cumplimiento Presupuestario y de Legalidad, de acuerdo con el modelo establecido en el Anexo III de este Acuerdo y en el que se verificará el cumplimiento, entre otras, de las siguientes normas:

a) Régimen Presupuestario:
   - Texto Refundido de las disposiciones legales sobre el Régimen Presupuestario de Euskadi, aprobado por Decreto Legislativo 1/2011, de 24 de mayo:
     * En relación con el artículo 97 y siguientes que regula el régimen de modificaciones.
     * En relación con el artículo 54.2 que regula el carácter limitativo de determinados conceptos presupuestarios.

b) Contratación de obras servicios y suministros:

- 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.
- Real Decreto ley 3/2020, de 4 de febrero, sobre procedimientos de contratación pública en determinados sectores.

c) Régimen subvencional

- Ley de Principios Ordenadores de la Hacienda General del País Vasco aprobada por Decreto Legislativo 1/1997, de 11 de noviembre y modificada por el Decreto legislativo 2/2007 de 6 de noviembre que aprueba el Texto refundido de la Ley del Patrimonio de Euskadi, sobre la actividad subvencional de las entidades del sector público.

d) Régimen retributivo

- Artículo 4 de la Ley 14/1988, de 28 de octubre, de Retribuciones de puestos directivos sobre cumplimiento de los límites retributivos legalmente establecidos para los directivos.

- Artículo 40 del Decreto 156/2016, de 15 de noviembre, sobre obligaciones y derechos del personal cargo público.

- Cumplimiento de las condiciones establecidas, en cada caso concreto, para la percepción de antigüedad, incentivos y trienios.

Asimismo, dicho informe incluirá otros procedimientos relacionados con el cumplimiento de objetivos, con la plantilla, con los compromisos futuros, así como con los plazos de pago a proveedores.

II. ERANSKINA

ANEXO II

AURREKONTUA BETETZEARI ETA LEGEZKOTASUNARI BURUZKO MEMORIA-20XX EKITALDIA

MEMORIA DE CUMPLIMIENTO PRESUPUESTARIO Y DE LEGALIDAD-EJERCICIO 20XX

1.- Aurrekontua, eta aurreikusitako helburuak

1.- Presupuesto, así como objetivos previstos

1.a) Aurrekontuaren exekuzioa

1.a) Ejecución del presupuesto

AURREKONTUA. LABURPENA

PRESUPUESTO. RESUMEN

Euro / Euros

	ERAGIKETA ARRUNTAK OPERACIONES CORRIENTES	AURREKONTUA / PRESUPUESTO			EGINDAKOA REALIZADO	ALDEA DIFERENCIA	%
		HASIERAKOA INICIAL	ALDAKETA MODIFICACI.	EGUNERATUA ACTUAL			
1	PERTSONAL-GASTUAK GASTOS DE PERSONAL						
2	FUNTZIONAMENDU-GASTUAK GASTOS DE FUNCIONAMIENTO						
3	GASTU FINANTZARIOAK GASTOS FINANCIEROS						
4	ERAGIKETA ARRUNTETARAKO TRANSFERENTZIAK ETA DIRULAGUNTZAK TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES PARA OPERACIONES CORRIENTES						
	KAPITAL-ERAGIKETAK OPERACIONES DE CAPITAL						
6	INBERTSIO ERREALAK INVERSIONES REALES						
7	KAPITAL-ERAGIKETETARAKO TRANSFERENTZIAK ETA DIRULAGUNTZAK TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES PARA OPERACIONES DE CAPITAL						
8	AKTIBO FINANTZARIOEN GEHIKUNTZA AUMENTO DE ACTIVOS FINANCIEROS						
9	PASIBO FINANTZARIOEN ETA ONDARE GARBIAREN MURRIZKETA DISMINUCIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS						
	ZUZKIDURAK GUZTIRA TOTAL DOTACIONES						

	ERAGIKETA ARRUNTAK OPERACIONES CORRIENTES	AURREKONTUA PRESUPUESTO			EGINDAKOA REALIZADO	ALDEA DIFERENCIA	%
		HASIERAKOA INICIAL	ALDAKETA MODIFICACI.	EGUNERATUA ACTUAL			
2	ZEHARKAKO ZERGAK IMPUESTOS INDIRECTOS						
3	TASAK, PREZIO PUBLIKOAK ETA BESTELAKO SARRERAK TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS						
4	ERAGIKETA ARRUNTETARAKO TRANSFERENTZIAK ETA DIRULAGUNTZAK TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES PARA OPERACIONES CORRIENTES						
5	ONDARE-SARRERAK INGRESOS PATRIMONIALES						
	KAPITAL-ERAGIKETAK OPERACIONES DE CAPITAL						
6	INBERTSIO ERREALEN BESTERENTZEA ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES						
7	KAPITAL-ERAGIKETETARAKO TRANSFERENTZIAK ETA DIRULAGUNTZAK TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES PARA OPERACIONES DE CAPITAL						
8	AKTIBO FINANTZARIOEN MURRIZKETA DISMINUCIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS						
9	PASIBO FINANTZARIOEN GEHIKUNTZA AUMENTO DE PASIVOS FINANCIEROS						
	BALIABIDEAK GUZTIRA TOTAL RECURSOS						

AURREKONTUA. ZUZKIDURAK

PRESUPUESTO. DOTACIONES

Euro / Euros

	ZUZKIDURAK DOTACIONES	AURREKONTUA / PRESUPUESTO			EGINDAKOA REALIZADO	ALDEA DIFERENCIA	%
		HASIERAKOA INICIAL	ALDAKETA MODIFICACI.	EGUNERATUA ACTUAL			
1	PERTSONAL-GASTUAK GASTOS DE PERSONAL						
10	GOI-KARGUDUNAK ALTOS CARGOS						
11	BEHIN-BEHINEKO LANGILEAK PERSONAL EVENTUAL						
12	FUNTZIONARIOAK FUNCIONARIOS						
13	LAN-KONTRATUDUNAK LABORALES						
14	BESTELAKO LANGILEAK OTRO PERSONAL						
16	KUOTAK, PRESTAZIOAK ETA GASTU SOZIALAK CUOTAS, PRESTACIONES Y GASTOS SOCIALES						
2	FUNTZIONAMENDU-GASTUAK GASTOS DE FUNCIONAMIENTO						
20	ERRENTAMENDUAK ETA KANONAK ARRENDAMIENTOS Y CÁNONES						
21	KONPONKETAK, MANTENTZE-LANA ETA KONTSERBAZIOA REPARACIONES, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN						
22	BULEGOKO MATERIALA, HORNIGAIAK ETA KOMUNIKAZIOAK MATERIAL DE OFICINA, SUMINISTROS Y COMUNICACIONES						
23	HAINBAT GASTU GASTOS DIVERSOS						
24	BESTELAKO ENPRESA ETA PROFESIONALEN LANAK TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS EMPRESAS Y PROFESIONALES						
25	KANPOKO ZERBITZU SANITARIOAK SERVICIOS EXTERIORES DE CARÁCTER SANITARIO						
3	GASTU FINANTZARIOAK GASTOS FINANCIEROS						
30	JESAPENAK ETA ANTZEKO BESTE JAULKIPEN BATZUK DE EMPRÉSTITOS Y OTRAS EMISIONES ANÁLOGAS						
31	EAEKO SEKTORE PUBLIKOKO ENTITATEEKIN DAUDEN ZORRAK DE DEUDAS CON ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA CAE						
32	EAEKO ADMINISTRAZIO PUBLIKO GISA SAILKATUTA DAUDEN BESTELAKO ENTITATEEKIN DAUDEN ZORRAK (KSE) DE DEUDAS CON OTRAS ENTIDADES CLASIFICADAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS CAE (SEC)						
33	BESTELAKO ENTITATEEKIN DAUDEN ZORRAK DE DEUDAS CON OTRAS ENTIDADES						
34	BESTELAKO GASTU FINANTZARIOAK OTROS GASTOS FINANCIEROS						
35	ONDARE GARBIAREN DIBIDENDUAK ETA BESTELAKO ORDAINSARIAK DIVIDENDOS Y OTRAS REMUNERACIONES DEL PATRIMONIO NETO						
4	ERAGIKETA ARRUNTETARAKO TRANSFERENTZIAK ETA DIRULAGUNTZAK TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES PARA OPERACIONES CORRIENTES						
40	EAEKO SEKTORE PUBLIKOARENTZATAL SECTOR PÚBLICO DE LA CAE						
41	EAEKO ADMINISTRAZIO PUBLIKO GISA SAILKATUTA DAUDEN BESTELAKO ENTITATEENTZAT (KSE) A OTRAS ENTIDADES CLASIFICADAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS CAE (SEC)						
42	FORU-ALDUNDIENTZAT ETA EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO TOKI-ENTITATEENTZAT A DIPUTACIONES FORALES Y A ENTIDADES LOCALES DEL PAÍS VASCO						
43	ESTATUKO SEKTORE PUBLIKOKO ENTITATEENTZAT A ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DEL ESTADO						
44	ESTATUTIK KANPOKOENTZAT AL EXTERIOR						
45	ENPRESENTZAT, FAMILIENTZAT ETA IRABAZI-ASMORIK GABEKO ERAKUNDEENTZAT A EMPRESAS, FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO (ISFL)						
6	INBERTSIO ERREALAK INVERSIONES REALES						
60	INBERTSIO UKIEZINAK INVERSIONES INTANGIBLES						
61	INBERTSIO MATERIALAK INVERSIONES MATERIALES						
62	HIGIEZINETAKO INBERTSIOAK INVERSIONES INMOBILIARIAS						

63	BESTELAKO ENTITATEENTZAT ERAIKITAKO EDO ESKURATUTAKO AKTIBOAK ACTIVOS CONSTRUIDOS O ADQUIRIDOS PARA OTRAS ENTIDADES						
7	KAPITAL-ERAGIKETETARAKO TRANSFERENTZIAK ETA DIRULAGUNTZAK TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES PARA OPERACIONES DE CAPITAL						
70	EAEKO SEKTORE PUBLIKOARENTZAT AL SECTOR PÚBLICO DE LA CAE						
71	EAEKO ADMINISTRAZIO PUBLIKO GISA SAILKATUTA DAUDEN BESTELAKO ENTITATEENTZAT (KSE) A OTRAS ENTIDADES CLASIFICADAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS CAE (SEC)						
72	FORU-ALDUNDIENTZAT ETA EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO TOKI-ENTITATEENTZAT A DIPUTACIONES FORALES Y A ENTIDADES LOCALES DEL PAÍS VASCO						
73	ESTATUKO SEKTORE PUBLIKOKO ENTITATEENTZAT A ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DEL ESTADO						
74	ESTATUTIK KANPOKOENTZAT AL EXTERIOR						
75	ENPRESENTZAT, FAMILIENTZAT ETA IRABAZI-ASMORIK GABEKO ERAKUNDEENTZAT A EMPRESAS, FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO (ISFL)						
8	AKTIBO FINANTZARIOEN GEHIKUNTZA AUMENTO DE ACTIVOS FINANCIEROS						
80	EAEKO SEKTORE PUBLIKOKO INBERTSIO FINANTZARIOAK INVERSIONES FINANCIERAS EN EL SECTOR PÚBLICO DE LA CAE						
81	EAEKO ADMINISTRAZIO PUBLIKO GISA SAILKATUTA DAUDEN BESTELAKO ENTITATEETAKO INBERTSIO FINANTZARIOAK (KSE) INVERSIONES FINANCIERAS EN OTRAS ENTIDADES CLASIFICADAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS CAE (SEC)						
82	BESTELAKO INBERTSIO FINANTZARIOAK OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS						
87	DIRUZAINTZAKO GERAKINEN GEHIKUNTZA AUMENTO DE LOS REMANENTES DE TESORERÍA						
9	PASIBO FINANTZARIOEN ETA ONDARE GARBIAREN MURRIZKETA DISMINUCIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS						
90	JESAPENAK ETA ANTZEKO BESTE JAULKIPEN BATZUK EMPRÉSTITOS Y OTRAS EMISIONES ANÁLOGAS						
91	EAEKO SEKTORE PUBLIKOKO ENTITATEEKIN DAUDEN ZORRAK DEUDAS CON ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA CAE						
92	EAEKO ADMINISTRAZIO PUBLIKO GISA SAILKATUTAKO BESTELAKO ENTITATEEKIN DAUDEN ZORRAK (KSE) DEUDAS CON OTRAS ENTIDADES CLASIFICADAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS CAE (SEC)						
93	BESTELAKO ENTITATEEKIN DAUDEN ZORRAK DEUDAS CON OTRAS ENTIDADES						
94	ONDARE GARBIAREN GUTXITZEA, EAEKO SEKTORE PUBLIKOKO ENTITATEEI ITZULKETAK EGITEAGATIK DISMINUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO POR DEVOLUCIÓN DE APORTACIONES A ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA CAE						
95	ONDARE GARBIAREN GUTXITZEA, EAEKO ADMINISTRAZIO PUBLIKO GISA SAILKATUTA DAUDEN BESTELAKO ENTITATEEI ITZULKETAK EGITEAGATIK (KSE) DISMINUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO POR DEVOLUCIÓN DE APORTACIONES A OTRAS ENTIDADES CLASIFICADAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS CAE (SEC)						
96	ONDARE GARBIAREN GUTXITZEA, BESTELAKO ENTITATEEI DIRUA ITZULTZEAGATIK DISMINUCIÓN DE PATRIMONIO NETO POR DEVOLUCIÓN DE APORTACIONES A OTRAS ENTIDADES						
	ZUZKIDURAK GUZTIRA TOTAL DOTACIONES						

AURREKONTUA. BALIABIDEAK

PRESUPUESTO. RECURSOS

Euro / Euros

BALIABIDEAK RECURSOS		AURREKONTUA / PRESUPUESTO			EGINDAKOA REALIZADO	ALDEA DIFERENCIA	%
		HASIERAKOA INICIAL	ALDAKETA MODIFICACI.	EGUNERATUA ACTUAL			
2	ZEHARKAKO ZERGAK IMPUESTOS INDIRECTOS						
28	BESTELAKO ZEHARKAKO ZERGAK OTROS IMPUESTOS INDIRECTOS						
3	TASAK, PREZIO PUBLIKOAK ETA BESTELAKO SARRERAK TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS						
30	TASAK TASAS						
31	PREZIO PUBLIKOAK PRECIOS PÚBLICOS						
32	KONTRIBUZIO BEREZIAK CONTRIBUCIONES ESPECIALES						
33	ZUZENBIDE PUBLIKOKO BESTELAKO SARRERAK OTROS INGRESOS DE DERECHO PÚBLICO						
34	SALMENTAK ETA ZERBITZU-PRESTAZIOAK VENTAS Y PRESTACIONES DE SERVICIOS						
35	BESTELAKO ENTITATEENTZAT ERAIKITAKO EDO ESKURATUTAKO AKTIBOEN SARRERAK INGRESOS POR ACTIVOS CONSTRUIDOS O ADQUIRIDOS PARA OTRAS ENTIDADES						
36	ZUZENBIDE PRIBATUKO BESTELAKO SARRERAK OTROS INGRESOS DE DERECHO PRIVADO						
4	ERAGIKETA ARRUNTETARAKO TRANSFERENTZIAK ETA DIRULAGUNTZAK TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES PARA OPERACIONES CORRIENTES						
40	EAEKO SEKTORE PUBLIKOTIK DEL SECTOR PÚBLICO DE LA CAE						
41	EAEKO ADMINISTRAZIO PUBLIKO GISA SAILKATUTA DAUDEN BESTELAKO ENTITATEETATIK (KSE) DE OTRAS ENTIDADES CLASIFICADAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS CAE (SEC)						
42	FORU-ALDUNDIETATIK ETA EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO TOKI-ENTITATEETATIK DE DIPUTACIONES FORALES Y DE ENTIDADES LOCALES DEL PAÍS VASCO						
43	ESTATUKO SEKTORE PUBLIKOKO ENTITATEETATIKDE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DEL ESTADO						
44	ESTATUAREN KANPOTIK DEL EXTERIOR						
45	ENPRESETATIK, FAMILIETATIK ETA IRABAZI-ASMORIK GABEKO ERAKUNDEETATIK DE EMPRESAS, FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO (ISFL)						
5	ONDARE-SARRERAK INGRESOS PATRIMONIALES						
50	EAEKO SEKTORE PUBLIKOKO INBERTSIO FINANTZARIOAK DE INVERSIONES FINANCIERAS EN EL SECTOR PÚBLICO DE LA CAE						
51	EAEKO ADMINISTRAZIO PUBLIKO GISA SAILKATUTA DAUDEN BESTELAKO ENTITATEETAKO INBERTSIO FINANTZARIOAK (KSE) DE INVERSIONES FINANCIERAS EN OTRAS ENTIDADES CLASIFICADAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS CAE (SEC)						
52	BESTELAKO ENTITATEETAKO INBERTSIO FINANTZARIOAK DE INVERSIONES FINANCIERAS EN OTRAS ENTIDADES						
53	BESTELAKO SARRERA FINANTZARIOAK OTROS INGRESOS FINANCIEROS						
54	LURREN ETA ONDASUN HIGIEZINEN ERRENTAK RENTAS DE TERRENOS Y DE BIENES INMUEBLES						
55	EMAKIDEN ETA APROBETXAMENDU BEREZIEN PRODUKTUAK PRODUCTOS DE CONCESIONES Y APROVECHAMIENTOS ESPECIALES						
6	INBERTSIO ERREALEN BESTERENTZEA ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES						
60	INBERTSIO UKIEZINAK INVERSIONES INTANGIBLES						
61	INBERTSIO MATERIALAK INVERSIONES MATERIALES						
62	HIGIEZINETAKO INBERTSIOAK INVERSIONES INMOBILIARIAS						
7	KAPITAL-ERAGIKETETARAKO TRANSFERENTZIAK ETA DIRULAGUNTZAK TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES PARA OPERACIONES DE CAPITAL						
70	EAEKO SEKTORE PUBLIKOTIK DEL SECTOR PÚBLICO DE LA CAE						

71	EAEKO ADMINISTRAZIO PUBLIKO GISA SAILKATUTA DAUDEN BESTELAKO ENTITATEETATIK (KSE) DE OTRAS ENTIDADES CLASIFICADAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS CAE (SEC)						
72	FORU-ALDUNDIETATIK ETA EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO TOKI-ENTITATEETATIK DE DIPUTACIONES FORALES Y DE ENTIDADES LOCALES DEL PAÍS VASCO						
73	ESTATUKO SEKTORE PUBLIKOKO ENTITATEETATIK DE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DEL ESTADO						
74	ESTATUAREN KANPOTIK DEL EXTERIOR						
75	ENPRESETATIK, FAMILIETATIK ETA IRABAZI-ASMORIK GABEKO ERAKUNDEETATIK DE EMPRESAS, FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO (ISFL)						
8	AKTIBO FINANTZARIOEN MURRIZKETA DISMINUCIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS						
80	EAEKO SEKTORE PUBLIKOKO INBERTSIO FINANTZARIOAK INVERSIONES FINANCIERAS EN EL SECTOR PÚBLICO DE LA CAE						
81	EAEKO ADMINISTRAZIO PUBLIKO GISA SAILKATUTA DAUDEN BESTELAKO ENTITATEETAKO INBERTSIO FINANTZARIOAK (KSE) INVERSIONES FINANCIERAS EN OTRAS ENTIDADES CLASIFICADAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS CAE (SEC)						
82	BESTELAKO INBERTSIO FINANTZARIOAK OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS						
87	DIRUZAINTZAKO GERAKINAK REMANENTES DE TESORERÍA						
9	PASIBO FINANTZARIOEN GEHIKUNTZA AUMENTO DE PASIVOS FINANCIEROS						
90	JESAPENAK ETA ANTZEKO BESTE JAULKIPEN BATZUK EMPRÉSTITOS Y OTRAS EMISIONES ANÁLOGAS						
91	EAEKO SEKTORE PUBLIKOKO ENTITATEEKIN DAUDEN ZORRAK DEUDAS CON ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA CAE						
92	EAEKO ADMINISTRAZIO PUBLIKO GISA SAILKATUTAKO BESTELAKO ENTITATEEKIN DAUDEN ZORRAK (KSE) DEUDAS CON OTRAS ENTIDADES CLASIFICADAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS CAE (SEC)						
93	BESTELAKO ENTITATEEKIN DAUDEN ZORRAK DEUDAS CON OTRAS ENTIDADES						
94	ONDARE GARBIAREN GEHIKUNTZA, EAEKO SEKTORE PUBLIKOKO ENTITATEEN EKARPENENGATIK AUMENTO DEL PATRIMONIO NETO POR APORTACIONES DE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA CAE						
95	ONDARE GARBIAREN GEHIKUNTZA, EAEKO ADMINISTRAZIO PUBLIKO GISA SAILKATUTA DAUDEN BESTELAKO ENTITATEEN EKARPENENGATIK (KSE) AUMENTO DEL PATRIMONIO NETO POR APORTACIONES DE OTRAS ENTIDADES CLASIFICADAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS CAE (SEC)						
96	ONDARE GARBIAREN GEHIKUNTZA, BESTELAKO ENTITATEEN EKARPENENGATIK AUMENTO DE PATRIMONIO NETO POR APORTACIONES DE OTRAS ENTIDADES						
	BALIABIDEAK GUZTIRA TOTAL RECURSOS						

Kapital eta ustiapen aurrekontuaren likidazio-taula horiek aterako dira EAEko enpresen sektore publikoko entitateen informazio ekonomiko-finantzarioaren eta aurrekontua betearazteko informazioaren berri emateko aplikaziotik (EIKA).

Taulek ez dute zenbatekorik gabeko errenkadarik izango.

Gogoan izan behar da zeinen garrantzitsua den datuak behar bezala sartzea aplikazioko auditoretza jarraipenean *–20XX ekitaldiko Aurrekontu Orokorrak Likidatzeko Zirkularra* agiriaren 2.a) atalean adierazitako eskakizunak

Estas tablas de liquidación del presupuesto se obtendrán de la aplicación EIKA para el reporte de la información económico-financiera y de ejecución presupuestaria de las entidades del Sector Público Empresarial de la CAE.

Las tablas no contendrán filas sin importe.

Recordamos la importancia de una adecuada introducción de los datos en el seguimiento auditado de la aplicación, siguiendo los requisitos mencionados en el apartado 2 a) de la *Circular para la*

betez sartu behar dira–, likidazioak behar bezala eskuratzeko aplikazioaren bidez.

%: Eguneratutako aurrekontuaren gain egindakoa. Taulei buruzko oharretan, eguneratutako zenbatekoaren desbiderapenak, %5etik gorakoak, azalduko dira laburki, betiere, desbiderapen horiek 30.000 eurotik gorakoak badira.

Garrantzitsua da aurrekontuaren likidazio-taulak txostenean bakoitza orrialde baten goiburuan dagoela sartzea, 20XXko ekitaldiko kontu nagusian errazago sartzeko.

1.b) Izaera mugaduneko kontzeptuak

Maiatzaren 24ko 1/2011 Legegintzako Dekretuak onetsi zuen Euskadiko aurrekontu-araubidearen arloan indarrean diren lege-xedapenen testu bateginaren 54.2 artikuluari dagokionez —aurrekontu-kontzeptu batzuen izaera mugaduna arautzen du—, honakoa adierazi beharko da:

Finantza-inbertsioek, langile-gastuek, besteren baliabideek, transferentzien eta eman beharreko diru-laguntza arrunten eta kapitaleko diru-laguntzen baturak eta ibilgetu material eta ukiezinean egindako inbertsioen baturak ez duten onetsitako aurrekontu eguneratua gainditzen.

Liquidación de los Presupuestos Generales del ejercicio 20XX, de cara a la correcta obtención de las liquidaciones a través de la aplicación.

%: Realizado sobre Presupuesto actualizado. En comentarios de las tablas se incluirá una breve explicación de las desviaciones superiores al 5% del importe actualizado, siempre y cuando dichas desviaciones superen los 30.000 euros.

Es importante que las tablas de liquidación del Presupuesto se incluyan en la Memoria encabezando cada una de ellas una página diferente, para facilitar su inclusión en la Cuenta General del ejercicio 20XX.

1.b) Conceptos con carácter limitativo

En relación con el artículo 54.2 del Texto Refundido de las disposiciones legales sobre el Régimen Presupuestario de Euskadi, aprobado por Decreto Legislativo 1/2011, de 24 de mayo, que regula el carácter limitativo de determinados conceptos presupuestarios, indicar si:

Las inversiones financieras, gastos de personal, recursos ajenos, la suma de las transferencias y subvenciones corrientes y de capital a conceder y la suma de las inversiones en inmovilizado material e intangible, no exceden el presupuesto actualizado aprobado.

1.c) Ekitaldirako programatutako helburuen betetze-maila

Aurrekontu Orokorretan erakundearentzat aurreikusi diren helburuak eta magnitudeak adierazi, baita ateratako magnitudeak ere; hala bada, desbideraketa garrantzizkoenei buruzko iruzkin laburra sartu, hurrengo taularen arabera:

1.c) Grado de cumplimiento de los objetivos programados para el ejercicio

Indicar los objetivos y magnitudes previstos en los Presupuestos Generales para la entidad, así como las magnitudes obtenidas y en su caso un breve comentario de las desviaciones más significativas, de acuerdo con la siguiente tabla:

PROGRAMATURIKO HELBURUAK ETA ZENBATESPENA ***OBJETIVOS PROGRAMADOS Y SU CUANTIFICACIÓN***		**PROGRAMATURIKO HELBURUAK ZENBATERAINO BETE DIREN** ***GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS PROGRAMADOS***	
Heburua / *Objetivo* Ekintza / *Acción* Adierazlea / *Indicador*	Aurreikusitako magnitudea *Magnitud prevista*	Eskuratutako magnitudea *Magnitud obtenida*	Desbideratzeei buruzko iruzkinak *Comentarios desviaciones*

Programaturiko helburuak eta zenbatespena. Dagokion taulako informazioa sartuko da, erakundearen memorian baitago jasota. Legebiltzarrak ekitaldirako onartu dituen Aurrekontu Orokorren barruan dago memoria.

Programaturiko helburuak zenbateraino bete diren. Oro har, taula horren helburua da labur adieraztea nola bete den aurreikusitako helburuetako bakoitza, baita zer aldaketa izan duen ere, ekitaldiaren itxierako aurrekontu-egikaritzearekin edo exekuziorekin lotuta, hau da, programatutako helburuen eraginkortasuna neurtzea. Taula horiek Aurrekontu Orokorren likidazioaren barruan daude (likidazioaren dokumentua erakunde publiko zein pribatuei banatzen zaie eta argitaratu egiten da, eta Ekonomia eta Ogasuna Sailaren web gunean ipiniko da) eta kontabilitate-informazioa osatzen dute. Beraz, nahiko argiak izateaz gain, bat etorriko dira erakunde, sozietate edo fundazio publikoaren aurrekontuaren egikaritzea erakusten duten zenbatekoekin.

1.a) ataleko aurrekontu-likidazioaren taulak bezala, **garrantzitsua da aurreko taula Memorian orrialdearen goiburuan txertatzea**.

Objetivos Programados y su cuantificación. Se incluirá la información de la tabla correspondiente recogida en la Memoria de la entidad, que forma parte de los Presupuestos Generales aprobados por el Parlamento para el ejercicio.

Grado de cumplimiento de los objetivos programados. En general, la finalidad de esta tabla es exponer brevemente cómo se han cumplido cada uno de los objetivos previstos y los cambios producidos en los mismos, en conexión con la ejecución de los Presupuestos al cierre del ejercicio, es decir, la eficacia de los objetivos programados. Estas tablas se integran en la Liquidación de los Presupuestos Generales (documento que se publica y distribuye a distintas instituciones tanto públicas como privadas, y se colgará en la Web del Departamento de Economía y Hacienda) y complementan la información contable, por lo que serán lo suficientemente claras y coherentes con las cifras que muestran la ejecución del Presupuesto del ente, sociedad o fundación pública.

Al igual que las tablas de liquidación presupuestaria del apartado 1.a), **es importante que la tabla anterior se incluya en la Memoria encabezando página.**

2.- Langileria

2.a) Estatutu pertsonala azaroaren 15eko 156/2016 Dekretuz araututa duten zuzendaritza-taldekideen ordainsariak

Osatu azaroaren 15eko 156/2016 Dekretuaren babespean dauden zuzendaritza-taldekideen kontzeptu guztiengatiko ordainsarien taula, hurrengo orrialdeko formatuari jarraituz xehatuta.

Horri dagokionez, hauxe esan beharra dago:

- Ekitaldian pertsona bat baino gehiago aritzen bada zuzendaritza-postu batean, lerro bat erabili beharko da pertsona bakoitzeko.

- Ekitaldian pertsona batek zuzendaritza-postu bat baino gehiago bete badu, haren ordainsariak bete dituen kargu adina lerrotan xehatu beharko dira.

Bestalde, gogorarazi behar da, indarrean dagoen araudiari jarraituz hauek direla zuzendari horien **ordainsari-mugak**:

- Lansari finkoak eta aldizkakoak dagozkien Arduralaritza-Batzordeek finkatuko dituzte eta dagokion diru-kontuan sailkatuta adieraziko dira urte bakoitzeko Aurrekontu-Legearen barruan, inolaz ere Sailburuordekarguari dagozkionetatik gorakoak izaterik izango ez dutela, antzinatasuna kenduta.

- Halaber, zenbateko bermaturik gabeko suspergarriak jarri daitezke, eraentza-helburuak edo etekinak lortu-ala eskuragarri. Edozer dela-eta urtean jasoko dituzten gehieneko lansarien zenbatekoak, suspergarri hauek barne direla, ezin izango dira Eusko Jaurlaritzako sailburu batek

2.- Personal

2.a) Retribuciones del personal directivo cuyo estatuto personal se encuentra regulado por el Decreto 156/2016, de 15 de noviembre

Completar el cuadro de las retribuciones por todos los conceptos del personal directivo al amparo del Decreto 156/2016, de 15 de noviembre, desglosadas de acuerdo con el formato de la siguiente página.

A este respecto, señalar que:

- Cuando en el ejercicio un mismo puesto directivo sea desempeñado por más de una persona, deberán utilizarse tantas líneas como personas haya habido.

- Cuando en el ejercicio una misma persona desempeñe diversos puestos directivos, su retribución deberá desglosarse en tantas líneas como cargos haya desempeñado.

Por otra parte, recordamos que según la normativa vigente, los **límites retributivos** de este personal directivo son los siguientes:

- Las retribuciones fijas y periódicas se señalarán por los respectivos Consejos de Administración, y figurarán de forma desglosada en la partida correspondiente dentro de la Ley de Presupuestos de cada ejercicio, sin que, en ningún caso, puedan exceder (excluida la antigüedad) de las establecidas para el cargo de viceconsejero o viceconsejera.

- Así mismo, podrán establecerse incentivos de cuantía no garantizada, a percibir en atención a la consecución de objetivos o resultados en la gestión. La cuantía máxima anual de las retribuciones por todos los conceptos, incluidos estos incentivos, no podrá

urtean jasotzen dituen lansari osoak baino handiagoak izan.

Zuzendariaren ordainsariek muga horietakoren bat gainditzen badute, **arrazoia adierazi beharko da** taularen oinean jarritako ohar baten bidez.

Urtebetetik beherako kontratua bada, muga horiek taulako urtekotutako ordainsariekin alderatuko dira, eta gehiegi jasotakoa honela kalkulatuko da: kontratuaren iraupenari hainbanatutako mugaren eta benetan jasotako ordainsarien arteko kenketa eginda.

exceder en ningún caso de las retribuciones íntegras anuales que corresponden a un consejero o consejera del Gobierno Vasco.

Cuando la retribución del personal directivo supere alguno de estos límites deberá **aclararse el motivo** en una Nota a pie de tabla.

En el caso de contratos inferiores al año, los límites anteriores se compararán con las retribuciones anualizadas de la tabla, y el exceso retributivo se calculará por diferencia entre el límite prorrateado al periodo del contrato y la retribución real en el ejercicio.

PERSONAL DIRECTIVO (DECRETO 156/2016) DE ENTES, SOCIEDADES Y FUNDACIONES DEL SECTOR PÚBLICO Y SUS RETRIBUCIONES DURANTE EL EJERCICIO

		[A]	[B]	[C]										[D]		[E]	[F]
IZEN-DEITURAK NOMBRE Y APELLIDOS	KARGUA CARGO	KONTRATU MOTA TIPO DE CONTRATO	ALTA / (BAJA) URTEAN ALTA / (BAJA) EN EL AÑO	**EAEKO AURREKONTUAK** **PRESUPUESTOS DE LA CAE**		[1] URTEKO ORDAIN.GORD. RETRIBUCIÓN ANUAL BRUTA (SIN ANTIGÜEDAD)		[2] URTEKO PIZGARRIAK INCENTIVOS ANUALES		[3] ANTZINAT. ANTIGÜEDAD			[4] KALTE-ORDAINKETA	[5] BESTE KONTZEPTUAK	**DIRU ORDAINA GUZTIRA**	[6] GAUZAKO ORDAINSARIAK ETA BESTEAK	**URTEKO ORD. GUZTIRA**	**OHARRAK**
				ORDAINSARIA (SOLDATA)	**PIZGARRIAK**	BENETAKOA	URTEKOTUA (<URTE 1)	SORTUA	KOBRATUA	NOIZTIK (DATA)	BENETAKOA	URTEKOTUA (<URTE 1)	INDEMNIZACIONES	OTROS CONCEPTOS	**RETRIBUCIÓN DINERARIA TOTAL REAL**	RETRIBUCIONES EN ESPECIE Y OTROS	**RETRIBUCIÓN TOTAL ANUAL REAL**	**NOTAS**
				RETRIBUCIÓN (SUELDOS Y S)	**INCENTIVOS**	REAL	ANUALIZADA (SI<1 AÑO)	DEVENGADO	COBRADO	*DESDE (FECHA)*	*REAL*	ANUALIZADA (SI<1 AÑO)						

OHARRAK / *NOTAS*:

[A] Kontratu-mota: Goi-zuzendaritza, merkataritza-kontratua, edo administrazio-izendapena.

[A] *Tipo de contrato: Alta Dirección, contrato mercantil o nombramiento administrativo.*

[B] Altako edo bajako data: Alta edo baja ekitaldian egin denean bakarrik beteko da datu hau. Bajak parentesi artean adierazi.

[B] *Fecha de alta o baja: cumplimentar exclusivamente cuando el alta o la baja se haya producido durante el ejercicio. Señalar las bajas mediante paréntesis.*

[C] Aurrekontuetan sartutako ordainsarien datuak (**soldatak eta lansariak**) eta **pizgarriak** jasoko dira auditatutako ekitaldirako erakunde bakoitzak duen **aurrekontu orokorren memorian** dagoen **"ZUZENDARITZA-KIDEEN ORDAINSARIAK" taulatik**, *geroago sektore publikoaren zerbitzuko langileen gastuei buruz ematen diren oinarrizko xedapenak gorabehera:*

[C] *Los* ***datos presupuestados*** *de retribución (****sueldos y salarios****) e* ***incentivos*** *se obtendrán de la* ***tabla "RETRIBUCIONES PERSONAL DIRECTIVO"*** *incluida en la* ***Memoria de*** *los* ***Presupuestos Generales de la CAE*** *de cada entidad para el ejercicio auditado, sin perjuicio de las disposiciones que con carácter básico se puedan dictar con posterioridad, en relación con los gastos del personal al servicio del sector público:*

ZUZENDARITZA-KIDEEN ORDAINSARIAK
RETRIBUCIONES PERSONAL DIRECTIVO
Euro / Euros

	KARGUA CARGO	LANSARIAK SUELDOS Y S.	PIZGARRIAK INCENTIVOS	GUZTIRA TOTAL
1	Zuzendari nagusia Director/a General			
2	Zuzendari-gerentea Director/a Gerente			
3	Ekonomia eta Finantza zuzendaria Director/a Económico-Financiero			
4	Giza Baliabideetako zuzendaria Director/a de Recursos Humanos			
5	Administrazio eta Zerbitzuen zuzendaria Director/a de Administración y Servicios			
6	Plangintza eta Lanen zuzendaria Director/a de Planificación y Obras			
7	Asistentzia Sanitariorako zuzendaria Director/a de Asistencia Sanitaria			
...	... ...			

[D] Diru Ordaina Guztira= [1] benetakoa + [2] sortua + [3] benetakoa + [4] + [5]

[D] Retribución Dineraria Total Real*= [1] real + [2] devengado + [3] real + [4] + [5]*

[1] Urteko ordainsari gordina eta **[3]** antzinatasuna: urtebetetik beherako kontratuetarako, BENETAKOA zutabean adieraziko dira ekitaldian **sortutako** kopuru errealak, eta URTEKOTUTA zutabean, urteko soldata eta antzinatasun teorikoak. Ekitaldi bat gainditzen duten kontratuetan, bi zutabeak bat datoz.

[1] *Retribución anual bruta y* ***[3]*** *antigüedad: Para los contratos inferiores al año, se reflejarán en la columna REAL las cifras Reales* ***devengadas*** *en el ejercicio, y en la columna ANUALIZADA el sueldo y antigüedad teóricos anuales. En contratos con duración superior al ejercicio, ambas columnas coinciden.*

[2] Pizgarriak: Zutabe batean adieraziko da ekitaldian **Sortutako** zenbatekoa, eta taularen oineko OHARRAK atalean adieraziko da kobruaren urtea, eta bestean ekitaldi horretan benetan **kobratutakoa** adieraziko da.

[2] *Incentivos: Reflejar en una columna el importe* ***Devengado*** *en el ejercicio, indicando en NOTAS a pie de tabla el año de su cobro, y en la otra el importe* ***Cobrado*** *realmente en el ejercicio.*

[4] Ekitaldian kalte-ordainketarik egin bada, adierazi zenbateko gordina.

[4] *En caso de que se hubieran pagado indemnizaciones durante el ejercicio, indicar el importe bruto.*

[5] Beste kontzepturen bat badago, taularen oineko OHARRAK atalean adierazi kontzeptua eta xehakapena.

[5] *En caso de otros conceptos adicionales, aclarar concepto y desglose en NOTAS a pie de tabla.*

[E] Urteko guztirako ordainsaria = [D] + [6]

[E] Retribución Total Anual Real *= [D] + [6]*

[6] Gauzazko ordainsariak: Adierazi **sortutakoaren** balioa, egin bada, eta taularen oineko OHARRAK atalean adierazi kontzeptua (pentsio-plana, bizi-asegurua...)

[6] *Retribuciones en especie: Indicar el valor de la retribución* ***devengada*** *en su caso, señalando en NOTAS a pie de tabla su concepto (plan de pensiones, seguro de vida, etc.).*

[F] Oharrak: Zutabe horretan, taularen oineko OHARRAK ataleko oharrari dagokion zenbakia adieraziko da.

[F] *Notas: En esta columna se indicará el número de NOTA aclaratoria correspondiente del cuadro a pie de tabla.*

2.b) Erakundearen plantilla

2.b) Plantilla de la entidad

Euro / Euros

TALDEA GRUPO	KATEGORIA CATEGORIA	AURREKONTUA / PRESUPUESTO			BATEZ BESTEKO PLANTILLA PLANTILLA MEDIA	ALDEA DIFERENCIA	%
		HASIERAKOA INICIAL	ALDAKETA MODIFICACI.	EGUNERATUA ACTUALIZADO			
	PLANTILLA ESTRUKTURALA PLANTILLA ESTRUCTURAL						
	GOI-KARGUDUNAK ETA ZUZENDARIAK ALTOS CARGOS Y DIRECTIVOS						
-	Zuzendariak (156/2016 Dekretua) Directivos (Decreto 156/2016)						
A	Bestelako zuzendariak Otros directivos						
	FUNTZIONARIOEN ETA ESTATUTUPEKO LANGILEEN LANPOSTUAK PLAZAS FUNCIONARIOS Y ESTATUTARIOS						
A	Goi-mailako tituludunak Titulados Superiores						
B	Erdi-mailako teknikariak Técnicos Medios						
C	Administrariak Administrativos						
D	Administrari laguntzaileak Auxiliares Administrativos						
E	Operarioak eta mendekoak Operarios y Subalternos						
	LAN-KONTRATADUNEN LANPOSTUAK PLAZAS LABORALES						
A	Goi-mailako tituludunak Titulados Superiores						
B	Erdi-mailako teknikariak Técnicos Medios						
C	Administrariak Administrativos						
D	Administrari laguntzaileak Auxiliares Administrativos						
E	Operarioak eta mendekoak Operarios y Subalternos						
	BEHIN-BEHINEKO KONTRATAZIOAK CONTRATACIONES TEMPORALES						
	PLANTILLA ESTRUKTURALAREN ORDEZKAPENAK SUSTITUCIONES DE PLANTILLA ESTRUCTURAL						
A	Goi-mailako tituludunak Titulados Superiores						
B	Erdi-mailako teknikariak Técnicos Medios						
C	Administrariak Administrativos						
D	Administrari laguntzaileak Auxiliares Administrativos						
E	Operarioak eta mendekoak Operarios y Subalternos						
	ZEREGIN-PILAKETAK, PROIEKTUAK... ACUMULACIÓN DE TAREAS, PROYECTOS...						
A	Goi-mailako tituludunak Titulados Superiores						
B	Erdi-mailako teknikariak Técnicos Medios						
C	Administrariak Administrativos						
D	Administrari laguntzaileak Auxiliares Administrativos						
E	Operarioak eta mendekoak Operarios y Subalternos						
	PLANTILLA GUZTIRA TOTAL PLANTILLA						

Hauxe adierazi behar da: 20XX/12/31n aurreikusitako plantillari buruzko informazioa, kategoria profesional bakoitza aintzat hartuta, ekitaldirako onartu diren EAEko aurrekontuekin bat etorrita; eta ekitaldiaren amaierako **batez besteko**

Incluir la información de plantilla para cada categoría profesional prevista al 31/12/20XX de acuerdo con los presupuestos aprobados para la CAE para el ejercicio, así como la **plantilla media** al cierre del ejercicio, de acuerdo con la información incluida en las

plantilla, sozietatearen urteko kontuetan sartutako informazioaren arabera. Labur-labur azaldu dauden ezberdintasunak edo aldeak.

Batez besteko plantilla zutabearen guztirakoa bat etorriko da 20XX urtealdiko urteko kontuetan dagoen informazioarekin.

cuentas anuales de la sociedad. Explicar de forma breve las diferencias existentes.

El total de la columna **Plantilla media** coincidirá con la información incluida en las cuentas anuales del ejercicio 20XX.

3.- Geroko konpromisoak

Geroko konpromisoak osatu eta sartu hurrengo taularen formatuan, indarreko arauen arabera (maiatzaren 24ko 1/2011 Legegintzako Dekretuaren bidez onartu zen Euskadiko aurrekontu-araubidearen arloan indarrean diren lege-xedapenen testu bateginaren 30. eta 55. artikuluak; eta EAEko 20XXko Aurrekontu Orokorrak egiteko Arau Teknikoak). Guztirako zenbatekoa bat etorriko da sozietatearen urteko kontuetan konpromisoei buruz ageri den datuarekin.

3.- Compromisos futuros

Completar e incluir los compromisos futuros en el formato de la siguiente tabla, de acuerdo con la normativa vigente (artículos 30 y 55 del Texto Refundido de las disposiciones legales vigentes en materia de régimen presupuestario de Euskadi, aprobado por el Decreto Legislativo 1/2011, de 24 de mayo; y Normas Técnicas para la elaboración de los Presupuestos Generales de la CAE 20XX). La cifra total coincidirá con el dato de compromisos incluido en las cuentas anuales de la sociedad.

	GEROKO KONPROMISOEN URTE ANITZEKO BANAKETA *DISTRIBUCIÓN PLURIANUAL DE COMPROMISOS FUTUROS*				
	20XX+1	20XX+2	20XX+3	20XX+4 eta hurreng. *20XX+4 y ss.*	GUZTIRA TOTAL
Kreditu eguneratua *Crédito actualizado*					
Konprometitua 20XX/12/31n *Comprometido a 31/12/20XX*					
Aldea *Diferencia*					

Baldin eta konprometitutako kredituak 20XX/12/31n eguneratutako kreditua gainditzen badu, zenbateko hori zergatik gainditu den azaldu behar da, eta, kontuan hartu behar da, halaber, Euskadiko aurrekontu-araubidearen arloan indarrean diren lege-xedapenen testu bateginaren 97.3. artikuluak xedatzen duen moduan, konpromiso berriak onartuta edo baimendutakoen zenbatekoa handiagotuta gerorako konpromisoen egoera handiagotu ahal izateko, horren gaineko akordioa onartu behar duela Gobernu Kontseiluak, aurrekontuen alorrean eskumena duen sailaren proposamenari erantzunez –era berean, hala badagokio, EAEko sektore publikoko zuzenbide pribatuko erakunde publikoez, sozietate publikoez eta fundazioez arduratzen diren organoek ere onartu behar dute akordio hori–. Nolanahi ere, erakunde guztientzat hasieran baimendutako zenbatekoen guztizkoaren % 15ean handiagotu ahal izango da gehienez, eta, hiru hilean behin, baimen horien berri eman beharko zaio Eusko Jaurlaritzaren Ogasun eta Aurrekontu Batzordeari.

En el caso de que se haya comprometido a 31/12/20XX una cifra superior al Crédito actualizado, incluir una explicación de las circunstancias que han motivado este hecho, teniendo en cuenta que tal y como establece el art. 97.3 del Texto Refundido de las disposiciones legales vigentes en materia de régimen presupuestario de Euskadi, el incremento del estado de compromisos futuros, aprobando nuevos compromisos o aumentando el importe de los autorizados, requiere Acuerdo de Consejo de Gobierno a propuesta del departamento competente en materia de presupuestos y, en su caso, de los órganos responsables de los entes públicos de derecho privado, sociedades públicas y fundaciones del sector público de la CAE, siempre con el límite de un 15% del importe global de los inicialmente autorizados para el conjunto de entidades, debiendo haber dado cuenta de tales autorizaciones trimestralmente a la Comisión de Hacienda y Presupuestos del Parlamento Vasco.

4.- Hornitzaileei ordaintzeko epeak

Bete ondorengo taula, informazio hau jasotze aldera: 20XX ekitaldian hornitzaileei egindako ordainketen gainekoa, eta 20XX/12/31n ordaindu gabe zeuden saldoei buruzkoa.

4.- Plazos de Pago a Proveedores

Completar el siguiente cuadro relativo a la información sobre los pagos realizados a los proveedores durante el ejercicio 20XX, y los saldos pendientes de pago al 31/12/20XX:

KONTZEPTUA CONCEPTO	Egindako Ordainketak (Ekitaldian metatuak) Pagos efectuados (acumulados en el ejercicio)								
	Ordaintzeko gehienezko epea betetzen dute (<= 30 egun) Cumplen el período máximo de pago (<= 30 días)		Ordaintzeko gehienezko epea ez dute betetzen (> 30 egun) Incumplen el período máximo de pago (> 30 días)		Egindako ordainketak guztira Total pagos efectuados			Berankortasun-kostuak Costes morosidad	
	Eragiketa Kopurua Nº Operaciones	Zenbatekoa (Eurotan) Importe (Euros)	Eragiketa Kopurua Nº Operaciones	Zenbatekoa (Eurotan) Importe (Euros)	Eragiketa Kopurua Nº Operaciones	Zenbatekoa (Eurotan) Importe (Euros)	Ordaintzeko batez besteko epea (egunetan) Periodo medio de pago (en días)	Berandutzako interesak Intereses de demora	Kobrantza-kostuengatiko kalte-ordaina Indemnización por costes de cobro
Guztira / Total									
Eragiketa arruntak Operaciones corrientes									
Kapitaleko eragiketak Operaciones de capital									

KONTZEPTUA CONCEPTO	Ordaindu gabekoa (ekitaldi itxieran) Pendiente de pago (al cierre del ejercicio)						
	Ordaintzeko gehienezko epea betetzen dute (<= 30 egun) Cumplen el período máximo de pago (<= 30 días)		Ordaintzeko gehienezko epea ez dute betetzen (> 30 egun) Incumplen el período máximo de pago (> 30 días)		Ordaintzeke dagoen zenbatekoa guztira Total pendiente de pago		
	Eragiketa Kopurua Nº Operaciones	Zenbatekoa (Eurotan) Importe (Euros)	Eragiketa Kopurua Nº Operaciones	Zenbatekoa (Eurotan) Importe (Euros)	Eragiketa Kopurua Nº Operaciones	Zenbatekoa (Eurotan) Importe (Euros)	Ordaintzeko batez besteko epea (egunetan) Periodo medio de pago (en días)
Guztira / Total							
Eragiketa arruntak Operaciones corrientes							
Kapitaleko eragiketak Operaciones de capital							

[Nahiz eta Sektore Publikoko Kontratuen Legearen xedeetarako administrazio publikotzat jotzen ez diren erakundeek, 3/2004 Legearen 4.3. artikuluan arautzen den arabera, 60 egun naturaleko epea (betiere, alderdien artean akordioa badago) haien zorrak ordaintzeko izan,] honakoak zergatik gertatu diren azaldu beharko da laburki:

- 20XX ekitaldian zehar, zergatik ordaindu zaien hornitzaileei 30 egunetik gorako epean (Eusko Jaurlaritzak ezarri zuen epe hori 2011ko apirilaren 12ko Erabakian).

- Ekitaldiaren itxieran, 20XX/12/31n, zergatik dauden hornitzaileei ordaindu gabeko saldoak, horrelakoetarako ezarritako 30 eguneko gehienezko epetik kanpo (Eusko Jaurlaritzak ezarri zuen epe hori 2011ko apirilaren 12ko Erabakian).

[Con independencia de que las entidades que no tienen la condición de Administración Pública a los efectos de la Ley de Contratos del Sector Público puedan pagar sus deudas, conforme se regula en el artículo 4.3 de la Ley 3/2004, en un plazo de hasta 60 días naturales (siempre que exista pacto entre las partes),] explicar de forma breve los motivos / causas / razones por los que:

- Durante el ejercicio 20XX se han realizado pagos a proveedores en un plazo superior a los 30 días establecidos por el Gobierno Vasco mediante su Acuerdo de 12 abril de 2011.

- Al cierre del ejercicio 31/12/20XX existen saldos pendientes de pago a proveedores fuera del plazo máximo de 30 días establecidos por el Gobierno Vasco en su Acuerdo de 12 abril de 2011.

(**Administrazio Kontseiluaren edo Patronatuaren sinadurak:** Kide guztiek sinatuko dute, izena eta bi abizen jarrita, eta zer erakunderen ordezkaritzan diharduten adierazita. Guztiek sinatu ez badute, berenberegi adieraziko da "*absente*" edo sinatzeari uko egitearen arrazoia.)

(**Firmas del Consejo de Administración o Patronato:** Firmarán sus miembros, identificados por su nombre y dos apellidos, e indicando en representación de qué entidad actúan. En caso de que no hayan firmado todos, se indicará expresamente "Ausente" o el motivo de su negativa.)

III. ERANSKINA

Aurrekontua betetzeari eta legezkotasunari buruzko adostutako prozeduren txostena

Kontrol Ekonomikoko Bulegoari, Sozietateak / Enteak /Fundazioak aginduta

Sektore publikoko XYZ, S.A.-ri / Zuzenbide pribatuko ente publikoari/Fundazioari (aurrerantzean Sozietatea/ Entea/Fundazioa) aplikatu beharreko 20XXeko ekitaldiko aurrekontua betetzeari eta legezkotasunari buruz zuekin adostutako prozedurak egin ditugu (jarraian adierazi dira). Horien norainokoa eta edukia Eusko Jaurlaritzako Ekonomia eta Ogasun Sailak egindako 20XXeko XXren XXko YY/20XX Zirkularrean (Zirkularra) dago aurreikusita. Gure lana egiteko, Espainian oro har onartuta dauden eta adostutako prozeduren aginduei aplikatu behar zaizkien arau profesionalei jarraitu diegu. Horrelako lanetan txostenaren irakurleak ateratzen ditu bere ondorioak, jakinarazten zaizkion aurkikuntza objektiboak kontuan hartuta. Aurkikuntza horiek zuek definitutako prozedura zehatzak aplikatzetik eratorri dira, adierazitako zirkularrean aipatzen den sozietateari/enteari/fundazioari aplikatu beharreko araudiarekin lotutako hainbat alderdi betetzeari buruzko ebaluazioa egin ahal izan dezazuen. Halaber, txostenaren hartzaileak izango du erdietsi nahi diren helburuak lortzeko egin diren prozeduren nahikotasunari buruzko ardura. Beraz, guk ez dugu inongo erantzukizunik izango aplikatutako prozeduren nahikotasunari buruz.

Horren guztiaren arabera, honako hauek izan dira aurrekontua betetzeari eta legezkotasunari buruzko memoria (memoria) dela-eta 20XXeko abenduaren 31n amaitu zen ekitaldirako aplikatutako prozedurak (sozietateko/enteko/fundazioko administratzaile/patroiek prestatu eta sinatuta):

ANEXO III

Informe de Procedimientos Acordados sobre el Cumplimiento Presupuestario y de Legalidad

A la Oficina de Control Económico por encargo de la Sociedad/Ente/Fundación

Hemos llevado a cabo los procedimientos acordados con Uds. que se indican a continuación en relación con el cumplimiento presupuestario y de legalidad del ejercicio 20XX aplicable a XYZ, S.A. / Ente Público de Derecho Privado/Fundación del sector público (en adelante la Sociedad/el Ente/Fundación) cuyo alcance y contenido se encuentra previsto en la Circular nº YY/20XX de fecha XX de XX de 20XX emitida por el Departamento de Economía y Hacienda del Gobierno Vasco (la Circular). Nuestro trabajo se ha realizado siguiendo normas profesionales de general aceptación en España aplicables a los encargos de procedimientos acordados. En un trabajo de este tipo es quien lee el informe quien obtiene sus propias conclusiones a la luz de los hallazgos objetivos sobre los que se le informa, derivados de la aplicación de los procedimientos concretos definidos por Uds. con el propósito de permitirles la evaluación del cumplimiento de determinados aspectos relacionados con la normativa aplicable a la Sociedad/el Ente/Fundación a la que se hace referencia en la mencionada Circular. Asimismo, la persona destinataria del informe es responsable de la suficiencia de los procedimientos llevados a cabo para los propósitos perseguidos. En consecuencia, no asumimos responsabilidad alguna sobre la suficiencia de los procedimientos aplicados.

Conforme a lo anterior, los procedimientos aplicados para el ejercicio finalizado a 31 de diciembre de 20XX sobre la memoria de cumplimiento presupuestario y de legalidad adjunta (la memoria), preparada y firmada por los Administradores/Patronos de la Sociedad/Ente/Fundación han sido los siguientes:

1. Aurrekontu-araubidea arautzen duten arauen betetze-mailari dagokionez, eta aurreikusitako helburuak bete izanari dagokionez, honakoa egiaztatu dugu:

   1.1. Aurrekontuari buruz erantsi den memorian azaldutako informazioa Zirkularraren II. eranskinean ezarritako formatuan azaldu da.

   1.2. Aurreko 1.1 paragrafoan aipatu den aurrekontuari buruz "Hasierako aurrekontua" izeneko zutabean azaltzen diren zenbatekoak bat datoz Euskal Autonomia Erkidegoko (EAE) aurrekontuetan hasieran onetsi zirenekin. Halaber, "Eguneratutako aurrekontua" zutabeko zenbatekoak aurrekontuak aldatzeko bidezko araubidearen bitartez justifikatu dira, betiere maiatzaren 24ko 1/1011 Legegintzako Dekretuak onetsi zuen Euskadiko aurrekontu-araubidearen arloan indarrean diren lege-xedapenen testu bategineko (testu bategina) 97. artikuluan eta hurrengoetan ezarritakoaren arabera.

   1.3. "Egindakoa" zutabean agertzen diren zenbatekoak, aurrekontuari dagozkionak (aurreko 1.1. puntuan aipatzen da), Zirkularraren 2.a) puntuan zehaztutako prozedurak aplikatuz eskuratu direla.

   1.4. Zutabeen arabera, Zuzkiduren Guztizkoa eta Baliabideen Guztizkoa berdinak direla.

   1.5. Memoriak, era berean, aurreko 1.1 paragrafoan aipatu den aurrekontuari buruz "Eguneratua" eta "Egindakoa" zutabeetako zenbatekoen artean dauden desbideratzeak azaltzen ditu, baldin eta "Aldea" zutabean azaldutako zenbatekoetan eguneratutako

1. En relación con el grado de cumplimiento de las normas reguladoras del Régimen presupuestario así como el cumplimiento de los objetivos previstos, hemos verificado:

   1.1. Que la información que se muestra en la memoria adjunta relativa al presupuesto se incluye con el formato establecido en el punto 1 del Anexo II de la Circular.

   1.2. Que los importes que se muestran en la columna "Presupuesto inicial", relativos al presupuesto mencionado en el párrafo 1.1 anterior, se corresponden con los aprobados inicialmente en los presupuestos de la Comunidad Autónoma de Euskadi (CAE) y los importes de la columna "Presupuesto Actual" se encuentran justificados por el correspondiente régimen de modificaciones presupuestarias que se han realizado conforme a lo establecido en los artículos 97 y siguientes del Texto Refundido de las Disposiciones Legales vigentes sobre el Régimen Presupuestario de Euskadi, aprobado por el Decreto Legislativo 1/2011, de 24 de mayo (El Texto Refundido).

   1.3. Que los importes que se muestran en la columna "Realizado" relativos al presupuesto (mencionado en el punto 1.1 anterior) se han obtenido de la aplicación de los procedimientos detallados en el punto 2.a) de la Circular.

   1.4. Que, por columnas, Total Dotaciones es igual a Total Recursos.

   1.5. Que la memoria incluye una explicación de las desviaciones existentes entre los importes que se muestran en las columnas "Actual" y "Realizado" relativos al presupuesto mencionado en el párrafo 1.1 anterior, en aquellos casos en los que los

aurrekontu-zenbatekoaren % 5 baino gehiagoko desbideratzeak azaltzen badira, betiere desbideratze horiek 30.000 eurotik gora jotzen badute.

importes registrados en la columna “Diferencia” presenten desviaciones superiores al 5% del importe presupuestario actualizado, siempre y cuando dichas desviaciones superen los 30.000 euros.

1.6. Testu bateginaren 54.2 artikuluaren arabera izaera mugaduna duten kontzeptuek (finantza-inbertsioek, langile-gastuek, besteren baliabideek, transferentzien eta eman beharreko diru-laguntza arrunten eta kapitaleko dirulaguntzen baturak eta ibilgetu material eta ukiezinean egindako inbertsioen baturak) ez dute onetsitako aurrekontu eguneratua gainditzen.

1.6. Que los conceptos que tienen carácter limitativo de acuerdo con el artículo 54.2 del Texto Refundido (inversiones financieras, gastos de personal, recursos ajenos, la suma de las transferencias y subvenciones corrientes y de capital a conceder y la suma de las inversiones en inmovilizado material e intangible) no exceden el presupuesto actualizado aprobado.

1.7. Testu bateginaren 21. artikuluan aipatutako funtsak soberan jasotzearen ondorioz, ekitaldia ixtean irabaziak lortu dituzten erakundeek, Euskal Autonomia Erkidegoko Diruzaintza Nagusiari itzultzeko asmoa dutela, eta horrela geratu dela finkatuta diru-laguntzaren behin betiko zenbatekoa (ustiapeneko diru-laguntzak itzultzea, sozietateak/enteak/fundazioak mozkinik edo irabazirik ateraz gero).

1.7. Que, al cierre del ejercicio, aquellas entidades que hayan obtenido beneficios, obtenidos como consecuencia de haber recibido en exceso fondos a los que se refiere el artículo 21 del Texto Refundido, tienen previsto su reintegro a la Tesorería General del País Vasco, quedando así fijado el importe definitivo de la subvención (reintegro de subvenciones de explotación en el caso de que la Sociedad/Ente/Fundación obtenga beneficios).

1.8. Memoriak, Zirkularreko II. eranskineko 1.c) puntuan azaldutako formatuari jarraituz, honakoak azaltzen ditu: aurrekontuetan aurreikusitako helburuak, aurrekontuan sartutako magnitudeak eta eskuratutako magnitudeak, eta desbideratze guztien azalpena.

1.8. Que la memoria recoge, de acuerdo con el formato establecido en el punto 1.c) del Anexo II de la Circular, los objetivos marcados en los presupuestos, las magnitudes presupuestadas y obtenidas, y una explicación de todas las desviaciones producidas.

2. Kontratazio-arloa 9/2017 Legeak eta 3/2020 Errege Lege Dekretuak arautzen dute: 9/2017 Legea, azaroaren 8koa, Sektore Publikoko kontratuena (SPKL), Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2014ko otsailaren 26ko 2014/23/EB eta 2014/24/EB zuzentarauen transposizioa egiten duena Espainiako ordenamendu juridikora; eta 3/2020 Errege Lege Dekretua, otsailaren 4koa, presako neurriena, eta zeinaren bidez Espainiako ordenamendu juridikoan txertatzen baitira Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2014ko otsailaren 26ko 2014/23/EB eta 2014/25/EB zuzentarauak, besteak beste, sektore jakin batzuetako kontratazio publikoaren eremuan. Aipatu legeria betetzeari dagokionez, prozedura hauek egin dira:

2.1. Sozietate/Ente/Fundazioak botere adjudikatzailearen bitarteko propioaren izaera badu, egiaztatu dugu jasota geratu dela SPKLren 32.2.b) artikuluan ezarritako betekizuna benetan betetzen dela Sozietate/Ente/Fundazioaren urteko kontuen parte den memorian eta, ondorioz, kontu-ikuskariak hori egiaztatu duela urteko kontuak ikuskatzerako orduan.

2.2. Egiaztatu dugu Sozietate /Ente / Fundazioaren kontratatzailearen profilak betekizun hauek betetzen dituela:

2.2.1. Kontratatzailearen profila Interneten bidez bakarrik jakinaraztea, sarbide librez, aurretiazko identifikazio barik (SPKLren 63 art., 3/2020 ELD 74 art.).

2.2.2. Sozietate/Ente/Fundazioaren webgune instituzionalak kontratatzailearen profilarekin lotzen duen esteka bat izatea, eta profil hori **«Kontratazio Publikoa Euskadin» Plataforman kokatua egotea** (SPKLren 347.3 art., 1. eta 2. par.).

2. En relación al cumplimiento de la legalidad en materia de contratación, regulada por la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público (LCSP), 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, TRLCSP), y por el Real Decreto-ley 3/2020, de 4 de febrero, por el que se incorporan al ordenamiento jurídico español, entre otras, las Directiva del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/25/UE, de 26 de febrero de 2014, en el ámbito de la contratación pública en determinados sectores, hemos llevado a cabo los siguientes procedimientos:

2.1. Si la Sociedad/el Ente/Fundación tiene la consideración de medio propio personificado respecto de un poder adjudicador, verificar que el cumplimiento efectivo del requisito establecido en el art. 32.2.b) de la LCSP está reflejado en la Memoria integrante de las Cuentas Anuales de la Sociedad/el Ente/Fundación y, en consecuencia, ha sido objeto de verificación por el auditor de cuentas en la realización de la auditoría de dichas cuentas anuales.

2.2. Verificar si el perfil de contratante de la Sociedad/el Ente/Fundación cumple los siguientes requisitos:

2.2.1. Perfil de contratante difundido exclusivamente a través de Internet, con acceso libre, no requiriendo identificación previa (art. 63 LCSP, art. 74 RD-l 3/2020).

2.2.2. La página web institucional de la Sociedad/el Ente/Fundación incluye un enlace a su perfil de contratante, **que deberá alojarse en la Plataforma de Contratación Pública en Euskadi** (art. 347.3 par. 1º y 2º LCSP).

2.3. Sozietate/Ente/Fundazioari eskatu erakundeak berak (kontratazio-organoak) 20XXeko ekitaldian **formalizatu** dituen **kontratazio-espedienteen** zerrenda.

2.3.1. Erakundeak emandako zerrenda eta Euskadiko Kontratazio Publikoaren plataforman dagoen Kontratuen Erregistrotik (REVASCON) Excel formatuan lortzen den informazioa alderatzea. Erakundearekin izan daitezkeen desadostasunak argitzea.

2.3.2. Aurreko apartatuan kontsultatutako eta entitatearekin baliozkotutako Excel-ari dagokionez, egiaztatu behar da zatikapenik egin ote den espedientearen zenbatekoa murrizteko eta, horrela, publikotasun-baldintzak edo dagozkion adjudikazio-prozedurakoak saihesteko (SPKL, 99.2 artikulua).

2.3.3. Kontsultatutako Excel-etik, **SPKLk edo 3/2020 ELDk araututako** adjudikazio-zenbatekorik handieneko hiruna kontratazio-espediente hautatu behar dira talde hauetan (12 guztira):

- Obra-kontratuak / Obren emakida-kontratuak / Zerbitzuen emakida-kontratuak.
- Hornidura-kontratuak.
- Zerbitzu-kontratuak.
- Kontratu txikiak

SPKLren 120. artikuluan araututako larrialdiko izapidetzea duten espedienteak ez dira hautatu behar, ez baitira aplikagarriak aztertu beharreko kontratazio-prozedurak.

Ondoren, hautatutako ***kontratazio-espedienteak*** zehazten dira *(loteka esleituz gero, aztertutako 9 espedienteetan sartutako loteak zehaztu behar dira)*:

2.3. Solicitar a la Sociedad/el Ente/Fundación el listado de **los expedientes de contratación formalizados** por la propia entidad (órgano de contratación) durante el ejercicio 20XX:

2.3.1. Comparar el listado facilitado por la entidad con la consulta en formato Excel que se obtiene de la web de la Plataforma de Contratación Pública en Euskadi, Registro de contratos (REVASCON), apartado búsqueda de contratos. Depurar con la entidad las posibles discrepancias.

2.3.2. Sobre la consulta en Excel validada con la entidad en el apartado anterior, verificar si existen indicios de fraccionamiento con la finalidad de disminuir la cuantía del expediente y eludir así los requisitos de publicidad o los relativos al procedimiento de adjudicación que correspondan (art. 99.2 LCSP).

2.3.3. Seleccionar de la consulta en Excel, los tres expedientes de contratación **regulados por la LCSP o el RD-l 3/2020** de mayor importe de adjudicación, de cada uno de los siguientes grupos (12 en total):

- Contratos de obra / de concesión de obra / de concesión de servicios.
- Contratos de suministro.
- Contratos de servicios.
- Contratos menores.

No deben seleccionarse expedientes con tramitación de emergencia regulados en el artículo 120 de la LCSP, al no serles de aplicación los procedimientos de contratación a analizar.

A continuación se detallan los ***expedientes de contratación*** seleccionados *(en caso de adjudicación por lotes, detallar los lotes incluidos en los 9 expedientes analizados)*:

Kodea *Código*	Titulua *Título*	Kontratu mota *Tipo de contrato*	Adjudicatario *Esleipenduna*	Esleipenaren zenbatekoa, BEZik gabe *Importe de adjudicación,* ***sin IVA***	A/B/C egoera *Escenario A/B/C*

2.4. A EGOERA: SPKL-K ARAUTUTAKO KONTRATUAK, SPKL-REN 118.1 ETA 318.A ARTIKULUETAN ZEHAZTUTAKO ZENBATEKOETATIK GORAKO BALIO ZENBATETSIKOAK

2.4. ESCENARIO A: CONTRATOS REGULADOS POR LA LCSP, POR VALOR ESTIMADO SUPERIOR A LOS INCLUIDOS EN LOS ARTÍCULOS 118.1 Y 318.A) DE LA LCSP.

A EGOERA ESCENARIO A	***Obren emakidak Concesiones de obras***	***Zerbitzuen emakidak Concesiones de servicios***	***Obrak Obras***	***Zerbitzuak Servicios***	***Hornidurak Suministros***
APBE erakundea Ente PAAP	***edozein kopuru cualquier importe***		***≥ 40.000***	***≥ 15.000***	
APEBE erakundea Ente PANAP	***≥ 40.000***				
Sozietate Sociedad					
Fundazio Fundación					

[Egoera hau aplikatuko zaie aurreko 2.3 apartatuan hautatutako kontratuei, baldin eta beren balio zenbatetsia SPKLren 118.1 eta 318.a) artikuluetan araututako kontratuena baino handiagoa bada.

Horrez gainera, A egoeran sartuta daude 3/2020 Errege Lege Dekretuaren aplikazio objektiboko esparruari loturiko kontratu hauek (8.etik 14.era bitarteko artikuluak):

- ***Administrazio publiko diren botere esleitzaileek (APBE) egindakoak; alegia, 3/2020 Errege Lege Dekretuaren 5. artikuluko 3. apartatuaren arabera 9/2017 Legearen mende daudenak. Hala ere, erregulazio harmonizatuaren peko kontratuak zein diren zehazteko, 3/2020 Errege Lege Dekretuaren 1. artikuluan zehaztutako atalaseak aplikatuko dira.***
- ***Administrazio publiko ez diren botere esleitzaileek (APEBE) egindakoak; alegia, balio zenbatetsia 3/2020 Legearen 1.***

[Este escenario será aplicable para la revisión de los contratos seleccionados en el apartado 2.3 anterior, siempre y cuando su valor estimado sea superior al valor estimado de los contratos regulados en los artículos 118.1 y 318 a) de la LCSP.

Adicionalmente, quedan incluidos en este Escenario A los siguientes contratos relacionados con el ámbito de aplicación objetiva del Real Decreto-ley 3/2020 (artículos 8 a 14):

- ***Los que celebren poderes adjudicadores que tienen la consideración de Administraciones Públicas (PAAP), que a tenor del apartado 3 del artículo 5 del Real Decreto-ley 3/2020, se rigen por la Ley 9/2017; no obstante, para determinar qué contratos están sujetos a regulación armonizada, les serán de aplicación los umbrales establecidos en el artículo 1 del Real Decreto-ley 3/2020.***
- ***Los que celebren poderes adjudicadores que no tienen la consideración de Administraciones Públicas (PANAP), cuyo valor estimado sea***

artikuluan zehaztutako atalasetik beherakoa dutenak. Horiei, bosgarren xedapen gehigarriaren arabera, SPKLren kasuan kasuko arauak aplikatuko zaizkie.]

2.4.1. Kontratuaren PRESTAKETARI dagokionez (kontratazio-prozeduraren hasieraren, espediente onartzearen eta lizitazio-prozedura irekitzearen arteko jarduketak, SPKLren 115-130 artikuluetan), hau egiaztatzen da:

2.4.1.1. Lizitazioa prestatzeko merkatuaren aurretiazko kontsultak egin badira:

a) Kontsulta hasi aurretik, kontratatzailearen profilean argitaratu da SPKLren 115.1 artikuluak agindutako informazioa.

b) Badago egindako kontsultei buruzko txosten arrazoitu bat kontratazio-espedientean, SPKLren 115.3 artikuluan ezarritako edukiarekin, eta kontratatzailearen profilean argitaratuta dago.

2.4.1.2. Kontratazio-espedientearen barruan daude kontratua arautuko duten administrazio-klausula partikularren eta preskripzio teknikoen pleguak, edo horien ordezko dokumentuak, baldin eta 116.3 artikuluan ezarritako adjudikazio-prozedurak erabili badira.

2.4.1.3. Espedientean behar bezala justifikatu dira alderdi hauek (SPKLren 116.4 art.):

inferior a los umbrales del artículo 1 del Real Decreto-ley 3/2020, a los que, de conformidad con su disposición adicional quinta, les serán de aplicación las normas pertinentes de la LCSP.]

2.4.1. En relación a la PREPARACIÓN del contrato (actuaciones comprendidas entre el inicio del procedimiento de contratación, aprobación del expediente y apertura del procedimiento de licitación, arts. 115 a 130 LCSP), verificar que:

2.4.1.1. En caso de que se hayan realizado consultas preliminares de mercado para preparar la licitación:

a) Antes de iniciarse la consulta se ha publicado en el perfil del contratante la información sobre dicha consulta requerida en el art. 115.1 de la LCSP.

b) Existe un informe motivado sobre las consultas realizadas, con el contenido establecido en el art. 115.3 de la LCSP, que forme parte del expediente de contratación y se encuentre publicado en el perfil del contratante.

2.4.1.2. El expediente de contratación incorpora el pliego de cláusulas administrativas particulares y el de prescripciones técnicas que hayan de regir el contrato, o los documentos sustitutivos en el caso de elección de los procedimientos de adjudicación establecidos en el art. 116.3.

2.4.1.3. En el expediente se justifican adecuadamente (art.116.4 LCSP):

a) Prestazioak kontratatuta bete nahi den beharra, eta horrek kontratuarekin duen harremana, zeinak zuzenekoa, argia eta proportzionala izan beharko duen.

b) Zerbitzu-kontratuetan, bitartekoen nahikotasun ezaren txostena.

c) Kontratuaren helburua lotetan ez banatzeko erabakia, dagokionean.

d) Kontratuaren balio zenbatetsia, hura osatzen duten kontzeptu guztiei aipamena eginez.

e) Parte-hartzaileei eskatzen zaien sailkapena, sailkapen hori nahitaezkoa den kasuetan.

f) Kaudimen tekniko edo profesionalaren eta gaitasun ekonomiko eta finantzarioaren irizpideak, bai eta horiek egiaztatzeko dokumentuak ere (SPKLren 86 art.).

Erregulazio harmonizatuko kontratuen (EHK) kasuan, kontratazio-organoak kaudimena egiaztatzeko eskatutako dokumentuak SPKLren 87-91. artikuluetan jasotakoen artean egon beharko dira.

a) La necesidad a la que se pretende dar satisfacción mediante la contratación de las prestaciones correspondientes; y su relación con el objeto del contrato, que deberá ser directa, clara y proporcional.

b) En los contratos de servicios, el informe de insuficiencia de medios.

c) La decisión de no dividir en lotes el objeto del contrato, en su caso.

d) El valor estimado del contrato, con una indicación de todos los conceptos que lo integran.

e) La clasificación que se exija a las personas participantes, en caso de que sea preceptiva.

f) Los criterios de solvencia técnica o profesional, y económica y financiera, así como los documentos que los acreditan (art. 86 LCSP).

En el caso de contratos sujetos a regulación armonizada (SARA), los documentos requeridos por el órgano de contratación para acreditar la solvencia, deberán estar incluidos entre los previstos en los artículos 87 a 91 de la LCSP.

g) Lizitazio-prozeduraren hautaketa, batik bat publizitaterik gabeko prozedura negoziatuen kasuan. Horietan espresuki justifikatu behar da SPKLren 168. artikuluan ezarritako baldintzetako bat betetzen dela.

h) Kontratua adjudikatzeko kontuan izango diren irizpideak, bai eta hautatutako formulak, horiek erabiliz ebalua daitezkeen adjudikazio-irizpideak hautatu badira (SPKLren 146.2b art.).

i) Kontratua gauzatzeko baldintza bereziak.

2.4.1.4. Kontratazio-organoak ebazpen arrazoitu bat eman du kontratazio-espedientea onartzeko eta adjudikazio-prozedura irekitzeko agintzeko, eta ebazpen hori kontratatzailearen profilean argitaratu da (117.1 art.).

2.4.2. Kontratuaren LIZITAZIOARI dagokionez, hau egiaztatzen da:

2.4.2.1. Kontratua adjudikatzeko lizitazio-iragarkiaren argitalpena dagozkion bitartekoen bidez egin da, SPKLren 135. artikuluaren arabera.

2.4.2.2. Eskaintzak aurkezteko epeak bat datoz SPKLn eta pleguan ezarritakoarekin.

g) La elección del procedimiento de licitación, especialmente en los procedimientos negociados sin publicidad, en los que deberá constar justificación expresa de encontrarse en uno de los supuestos establecidos por el art. 168 de la LCSP.

h) Los criterios que se tendrán en consideración para adjudicar el contrato, así como la elección de las fórmulas, en caso de que se hayan elegido criterios de adjudicación evaluables mediante su utilización (art. 146.2b) LCSP).

i) Las condiciones especiales de ejecución del contrato, en su caso.

2.4.1.4. El órgano de contratación ha dictado resolución motivada aprobando el expediente de contratación y disponiendo la apertura del procedimiento de adjudicación, y que la citada resolución ha sido objeto de publicación en el perfil de contratante (art. 117.1).

2.4.2. En relación a la LICITACIÓN del contrato, verificar que:

2.4.2.1. El anuncio de licitación para la adjudicación del contrato se ha publicado en el medio correspondiente, de acuerdo al artículo 135 de la LCSP.

2.4.2.2. Los plazos de presentación de ofertas son acordes con lo establecido en la LCSP y el Pliego.

2.4.3. Kontratuaren ADJUDIKAZIOARI dagokionez, esleipena ekonomikoki onuragarriena den eskaintzak jaso duela egiaztatzea (SPKLren 1. eta 150. artikuluak), aurrez ezarritako esleipen-irizpidearen arabera (SPKLren 145. eta 146. artikuluak), eta hura aplikatzea, arrazoietan oinarritutako adjudikazio-ebazpena eman bada, eta 15 eguneko epean kontratatzailearen profilean argitaratu (SPKLren 151.1 artikulua).

2.4.3. En relación a la ADJUDICACIÓN del contrato, verificar que la adjudicación corresponde a la oferta económicamente más ventajosa (arts. 1 y 150 LCSP) conforme a los criterios de adjudicación preestablecidos y su aplicación (arts. 145 y 146 LCSP), existiendo una resolución de adjudicación motivada, publicada en el perfil de contratante en el plazo de 15 días (art. 151.1 LCSP).

2.4.4. ESLEIPENDUNAREN AURRETIKO BETEKIZUNAK BETETzen dituela egiaztatzeari dagokionez (SPKLren 150.2 artikulua, SPKLren 140.1 artikuluarekin lotuta), hau egiaztatzen da:

2.4.4.1. Erakunde adjudikaziodunak egiaztagiriak aurkeztu ditu: behar bezala eratuta egotearenak, bere sozietate-xedea kontuan hartuta lizitaziora aurkezteko aukera izatearenak eta erantzukizunpeko adierazpena izenpetu duen pertsona adierazpen hori aurkezteko eta proposatzeko behar den ordezkaritzaren jabe izatearena (140.1.a.1. artikulua).

2.4.4. En relación a la acreditación del CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS PREVIOS POR PARTE DE LA PERSONA ADJUDICATARIA (art. 150.2 LCSP en relación con el artículo 140.1 LCSP), verificar que:

2.4.4.1. Ha presentado la documentación justificativa de estar válidamente constituida y de que conforme a su objeto social puede presentarse a la licitación, así como de que el firmante de la declaración responsable ostenta la debida representación para la presentación de la proposición y de aquella (art. 140.1.a)1º).

2.4.4.2. Adjudikaziodunak kontratatzeko debekuen eraginpean ez dagoela frogatzeko lekukotza judiziala edo administrazio-egiaztagiria aurkeztu du edo, bestela, administrazio-agintaritza baten, notario publiko baten edo organismo profesional kualifikatu baten aurrean aurkeztutako erantzukizunpeko adierazpena (SPKLren 85. art.).

2.4.4.2. Existe testimonio judicial o certificación administrativa de no estar incursa en prohibiciones para contratar, o en su defecto, una declaración responsable otorgada ante una autoridad administrativa, notario público u organismo profesional cualificado (art. 85 LCSP).

2.4.4.3. Adjudikaziodunak frogatu du kontratazio-organoak espedientean zehaztutako kaudimen ekonomiko eta finantzarioaren eta gaitasun profesional edo teknikoaren gutxieneko baldintzak betetzen dituela (ikusi prozedura adostua 2.4.1.3. f)) edo dagokion sailkapena egiaztatu du, kaudimen-baldintza gisa ezarri bada (SPKLren 74. art.).

2.4.4.3. Ha acreditado estar en posesión de las condiciones mínimas de solvencia económica y financiera y profesional o técnica determinadas por el órgano de contratación en el expediente (ver procedimiento acordado 2.4.1.3. f)), o ha acreditado la clasificación correspondiente, en el caso de que la misma se haya establecido como requisito de solvencia (art. 74 LCSP).

Lizitatzaileen eta Enpresa Sailkatuen Erregistroan izena emanda, 2.4.4. apartatuko hiru baldintzak egiaztatu ahal izango dira.

Las tres circunstancias de este apartado 2.4.4 se podrán acreditar a través de la inscripción en el Registro de Licitadores y Empresas Clasificadas.

2.4.5. Egiaztatu da kontratua SPKLren 35. artikuluan ezarritako gutxieneko edukia duen kontratu-dokumentu baten bidez FORMALIZATU dela (SPKLren 153. art.).

2.4.5. Comprobar que el contrato se ha FORMALIZADO (art. 153 LCSP) en un documento contractual con el contenido mínimo establecido en el artículo 35 de la LCSP.

Kontratuari, SPKLren 44 artikuluaren arabera, Kontratazioaren arloko errekurtso berezia ipini ahal bazaio, lizitatzaile eta hautagaiei adjudikazioaren jakinarazpena bidali zaienetik baliodun hamabost egun igaro baino lehenago kontratua formalizatu ez dela egiaztatu (SPKLren 153.3 art).

Si el contrato es susceptible de recurso especial en materia de contratación conforme al artículo 44 de la LCSP, verificar que la formalización no se ha efectuado antes del trascurso de 15 días hábiles desde que se remita la notificación de la adjudicación a los licitadores y candidatos (art. 153.3 LCSP).

2.4.6. Kontratuaren EXEKUZIOARI dagokionez, hau egiaztatzen da:

2.4.6.1. Frogatu da Sozietate/Ente/Fundazio kontratugilea entregatutako ondasunen edo emandako zerbitzuen kontratuan ezarritakoarekin ados dagoela egiaztatzeko obra-ziurtagiriak edo dokumentuak onartu dituela (198.4 art.).

2.4.6.2. Kontratuan aldaketarik izan bada, euskarri batean justifikatu dira aldaketa eragin duten interes publikoko arrazoiak eta egoera, SPKLren 204. eta 205. artikuluetan ezarritakoen artean (SPKLren 203. art.).

2.4.6. En relación a la EJECUCIÓN del contrato, verificar que:

2.4.6.1. Existe evidencia de la aprobación, por parte de la Sociedad/el Ente/Fundación contratante, de las certificaciones de obra o los documentos que acrediten la conformidad con lo dispuesto en el contrato de los bienes entregados o servicios prestados (art. 198.4 LCSP).

2.4.6.2. En el caso de que se haya producido una modificación del contrato, existe soporte justificativo de las razones de interés público, así como del supuesto de entre los establecidos en los arts. 204 y 205 LCSP, que han motivado la modificación (art. 203 LCSP).

2.5. B EGOERA: SPKLREN 118.1 ETA 318 A) ARTIKULUETAN ARAUTUTAKO KONTRATUAK.

2.5. ESCENARIO B: CONTRATOS REGULADOS EN LOS ARTÍCULOS 118.1 Y 318 A) DE LA LCSP.

<table>
<tr><th>B EGOERA
ESCENARIO B</th><th colspan="2">Obren emakidak
Concesiones de obras</th><th>Zerbitzuen emakidak
Concesiones de servicios</th><th>Obrak
Obras</th><th>Zerbitzuak
Servicios</th><th>Hornidurak
Suministros</th></tr>
<tr><td>APBE erakundea
Ente PAAP</td><td colspan="3">beti A Egoera
siempre escenario A</td><td rowspan="4">< 40.000</td><td colspan="2" rowspan="4">< 15.000</td></tr>
<tr><td>APBE erakundea
Ente PANAP</td><td colspan="3" rowspan="3">< 40.000</td></tr>
<tr><td>Sozietate
Sociedad</td></tr>
<tr><td>Fundazioa
Fundación</td></tr>
</table>

[Egoera hau aplikagarria izango da aurreko 2.3 apartatuan hautatutako kontratuak berrikusteko, baldin eta SPKLren 118.1 eta 318.a) artikuluetan araututakoak badira.]

2.5.1. Botere adjudikatzailea administrazio publikoaren izaera duen zuzenbide pribatuko ente publiko bat denean (PAAP), honako hau egiaztatuko da kontratu txikien kontratazio-espedienteari dagokionez (SPKLren 118. art.):

a) Kontratazio-organoaren txostena, kontratuaren beharra arrazoitzen duena, hargatik eragotzi gabe SPKLren 118.5 artikuluan aurreikusitako salbuespenak.

b) Gastuaren onarpena.

c) Ezarritako legezko baldintzak betetzen dituen faktura.

d) Obra-aurrekontua, obra-kontratu txikien kasuan.

e) Kontratazio-arau orokorrak aplikatu behar ez izateko kontratuaren xedea aldatu ez izanaren justifikazioa (kontratua zatikatzeko debekua, SPKLren 99.2 art.).

f) SPKLren 63.4 artikuluaren arabera argitaratu den egiaztatzea.

[Este escenario será aplicable para la revisión de los contratos seleccionados en el apartado 2.3 anterior, regulados en los artículos 118.1 y 318 a) de la LCSP.]

2.5.1. Cuando el poder adjudicador sea un Ente Público de Derecho Privado que tenga la consideración de Administración Pública (PAAP), en relación al expediente de contratación en los contratos menores (art. 118 LCSP), verificar que incluye:

a) Informe del órgano de contratación motivando la necesidad del contrato, sin perjuicio de las excepciones previstas en art. 118.5 LCSP.

b) Aprobación del gasto.

c) Factura que cumpla los requisitos legales establecidos.

d) Presupuesto de obras, en caso de tratarse de un contrato menor de obras.

e) Justificación de que no se ha alterado el objeto del contrato para evitar la aplicación de las reglas generales de contratación (prohibición de fraccionamiento del contrato, art. 99.2 LCSP).

f) Verificar que se ha publicado conforme al art. 63.4 LCSP.

2.5.2. Botere adjudikatzailea administrazio publikoaren izaera ez duen zuzenbide pribatuko ente publiko bat, sozietate publiko bat edo EAEko sektore publikoaren fundazio bat denean (APEBE), honako hau egiaztatzen da:

a) Ez dela kontratuaren xedea aldatu, kontratazio-arau orokorrak saihesteko (kontratua zatikatzeko debekua, SPKLren 99.2 artikulua).

b) SPKLren 63.4 artikuluaren arabera argitaratu den egiaztatzea.

2.5.2. Cuando el poder adjudicador sea un Ente Público de Derecho Privado que no tenga la consideración de Administración Pública, una Sociedad Pública o una Fundación del S.P. de la CAE (PANAPs):

a) Verificar que no se ha alterado el objeto del contrato para evitar las reglas generales de contratación (prohibición de fraccionamiento del contrato, art. 99.2 LCSP).

b) Verificar que se ha publicado conforme al art. 63.4 LCSP.

2.6. C EGOERA: OTSAILAREN 4KO 3/2020 ERREGE LEGE-DEKRETUAK ARAUTUTAKO KONTRATUAK. ERREGE LEGE-DEKRETU HORREN BIDEZ, ESPAINIAKO ORDENAMENDU JURIDIKOAN TXERTATZEN DIRA EUROPAKO PARLAMENTUAREN ETA KONTSEILUAREN 2014KO OTSAILAREN 26KO 2014/23/EB ETA 2014/25/EB ZUZENTARAUAK, BESTEAK BESTE, SEKTORE JAKIN BATZUETAKO KONTRATAZIO PUBLIKOAREN EREMUAN.

2.6. ESCENARIO C: CONTRATOS REGULADOS POR EL REAL DECRETO-LEY 3/2020, DE 4 DE FEBRERO, POR EL QUE SE INCORPORAN AL ORDENAMIENTO JURÍDICO ESPAÑOL, ENTRE OTRAS, LAS DIRECTIVA DEL PARLAMENTO EUROPEO Y DEL CONSEJO 2014/23/UE Y 2014/25/UE, DE 26 DE FEBRERO DE 2014, EN EL ÁMBITO DE LA CONTRATACIÓN PÚBLICA EN DETERMINADOS SECTORES.

C EGOERA **3/2020 Errege Lege Dekretua** ***ESCENARIO C*** ***Real Decreto-ley 3/2020***	**Gizarte-zerbitzuak eta beste batzuk (3/2020 ELD I. eranskina)** ***Servicios sociales y otros (Anexo I RD-l 3/2020)***	**Hornidurak eta zerbitzuak** ***Suministros y servicios***	**Obrak** ***Obras***
APEBE ***PANAP***	***≥ 1.000.000***	***≥ 428.000***	***≥ 5.350.000***

[Egoera horretan berrikusiko diren kontratuak aipatu 2.3 apartatuan hautatutako kontratuak izango dira: alegia, 3/2020 Errege Lege Dekretuaren aplikazio objektiboko esparruari lotuta daudenak (8.etik 14.era bitarteko artikuluak), administrazio publiko ez diren botere esleitzaileek egindakoak (SPKLren 3.2 artikulua, 3/2020 Legearen 5. artikuluko 3. apartatuarekin bat) eta balio zenbatetsia 3/2020 Errege Lege Dekretuaren 1. artikuluan zehaztutako atalaseen berdina edo handiagoa dutenak].

[Este escenario será aplicable para la revisión de los contratos seleccionados en el apartado 2.3 anterior, relacionados con el ámbito de aplicación objetiva del Real Decreto-ley 3/2020 (artículos 8 a 14), celebrados por poderes adjudicadores que no tengan la consideración de Administraciones Públicas PANAP, (art. 3.2 LCSP en relación con el apartado 3 del artículo 5 del Real Decreto-ley 3/2020), cuyo valor estimado sea igual o superior a los umbrales del artículo 1 del Real Decreto-ley 3/2020.]

2.6.1. OPERADORE EKONOMIKOEN GAITASUNARI dagokionez, erakunde kontratatzaileak Espainiako edo atzerriko pertsona fisikoak edo juridikoak kontratatu dituela egiaztatu behar da, hala nola horiek jarduteko gaitasuna dutela, zehaztutako hautapen kualitatiborako irizpideak betetzen dituztela edo, hala badagokie, dagokien sailkapena dutela (30. artikulua), eta Legean xedatutako kontratatzeko debekuetatik bat ere ez dagokiela (hirugarren xedapen gehigarria).

2.6.2. Kontratuaren DOKUMENTAZIOARI dagokionez, hauek egiaztatu behar dira Erakunde kontratatzaileak baldintza-agirian sartu dituen zehaztapen juridiko, ekonomiko eta teknikoak, prestazioa zer-nola gauzatu arautzen dutenak, Legeak ezartzen dituen kontratazio-irizpideen araberakoak direla (43. artikulua):

2.6.3. HAUTAPEN KUALITATIBORAKO IRIZPIDEEI dagokienez, hauek egiaztatu behar dira (56. artikulua):

2.6.3.1. Prozedura irekietan, erakunde kontratatzaileak arau eta irizpide objektiboak jarraitu dituela hautapen-irizpideak finkatzeko, eta horiek operadore ekonomiko interesdunen eskura zeudela.

2.6.3.2. Prozedura murriztuetan, negoziatutako lizitazioetan, lehia-elkarrizketetan edo berrikuntzarako elkarteetan, erakunde kontratatzaileak, izangaiak hautatzeko, arau eta irizpide objektiboak jarraitu ditu, eta horiek operadore ekonomiko interesdunen eskura zeuden.

2.6.1. En relación a la CAPACIDAD DE LOS OPERADORES ECONÓMICOS, verificar que la entidad contratante ha contratado con personas físicas o jurídicas, españolas o extranjeras que tengan plena capacidad de obrar, no estén incursas en alguna de las prohibiciones para contratar que establece la LCSP, acrediten el cumplimiento de los criterios de selección cualitativa que hubiera determinado la entidad contratante o, en su caso, la correspondiente clasificación. (art. 30).

2.6.2. En relación a la DOCUMENTACIÓN del contrato, verificar que la entidad contratante ha incluido en el pliego de condiciones las prescripciones jurídicas, económicas y técnicas que han de regir la ejecución de la prestación, de conformidad con los requisitos que, para el contrato, establece la Ley (art. 43).

2.6.3. En relación a los CRITERIOS DE SELECCIÓN CUALITATIVA (art. 56), verificar que:

2.6.3.1. En procedimientos abiertos, la entidad contratante ha fijado criterios de selección según normas y criterios objetivos y a disposición de los operadores económicos interesados.

2.6.3.2. En procedimientos restringidos, de licitación con negociación, de diálogo competitivo, o de asociación para la innovación, la entidad contratante ha seleccionado a los candidatos de acuerdo con las normas y criterios objetivos definidos y a disposición de los operadores económicos interesados.

2.6.3.3. Aipatu hautapen-irizpide horietan sartzen badira operadore ekonomikoaren gaitasun ekonomiko, finantzario, tekniko eta profesionalaren gaineko betekizunak, eta operadorea beste erakunde batzuen gaitasunez baliatu bada, egiaztatu behar da erakunde kontratatzailearen aurrean frogatuta geratu dela operadore ekonomikoak benetan dituela behar diren baliabideak.

2.6.4. Kontratuaren ADJUDIKAZIOARIO dagokionez, hauek egiaztatu behar dira:

2.6.4.1. Hainbat esleipen-irizpide erabili dira kalitate-prezio erlazio onenean oinarrituta, eta kostu-eraginkortasun erlazio onenean oinarritutako irizpideen arabera ere esleitu ahal izan da, betiere aldez aurretik espedientean justifikatu bada (66).

2.6.4.2. Kontratua adjudikatzeko irizpideak baldintzen agirietan eta lizitazioaren deialdiaren iragarkian daude jasota, eta bete egiten dituzte baldintzak (66.5 artikulua):

a) Kontratuaren xedearekin duen lotura (66.6 artikulua).

b) Modu argian eta objektiboan formulatuta egotea, berdintasunaren, diskriminaziorik ezaren, gardentasunaren eta proportzionaltasunaren printzipioak erabat errespetatzea eta erakunde kontratatzaileari

2.6.3.3. Si los anteriores criterios de selección incluyen requisitos relativos a la capacidad económica, financiera, técnica y profesional del operador económico, y éste se ha basado en capacidades de otras entidades, verificar que ha quedado demostrado ante la entidad contratante que el operador económico dispone de manera efectiva de los medios necesarios.

2.6.4. En relación a la ADJUDICACIÓN del contrato, verificar que:

2.6.4.1. Se ha realizado utilizando una pluralidad de criterios de adjudicación en base a la mejor relación calidad-precio, pudiendo adjudicarse también con arreglo a criterios basados en la mejor relación coste-eficacia, siempre y cuando se haya justificado previamente en el expediente (art. 66).

2.6.4.2. Los criterios de adjudicación del contrato se encuentran en los pliegos de condiciones y en el anuncio de convocatoria de la licitación, y cumplen los requisitos de (art. 66.5):

a) vinculación al objeto del contrato (art.66.6).

b) formulación clara y objetiva, respetando los principios de igualdad, no discriminación, transparencia y proporcionalidad, sin conferir a la entidad contratante una libertad de decisión ilimitada.

erabakitzeko askatasun mugagabea ez ematea.

c) Eskaintzen ebaluazioa lehia eraginkorreko baldintzetan egingo dela bermatzea, lizitatzaileek emandako informazioa egiaztatu ahal izateko zehaztapenekin.

2.6.4.3. Kontratua esleitzeko irizpideen izaerak onartzen badu eta erakunde kontratatzaileak lizitatzaile batek aurkeztutako aldaerak kontuan hartu baditu, aldaera horiek baldintzen agirian ezarritako gutxieneko baldintzak eta horiek aurkezteko betekizunak betetzen dituzte (68. artikulua).

2.6.4.4. Obra-, hornidura-, zerbitzu-edo emakida-kontratuetan, lizitazio-deialdia 77. artikuluan zehaztutako bitartekoen bidez egin da, erakunde kontratatzaileak publizitaterik gabeko prozedura negoziatua hautatzen duenean izan ezik. Kasu horretan, 85. artikuluan xedatutakoa bete beharko da.

2.6.4.5. Eskaintzak aurkezteko epeak bat datoz 82., 83., 84. eta 87. artikuluetan ezarritakoarekin.

c) garantizar la evaluación de las ofertas en condiciones de competencia efectiva, con especificaciones que permitan comprobar la información facilitada por los licitadores.

2.6.4.3. Cuando la naturaleza de los criterios de adjudicación del contrato lo admita y la entidad contratante haya tomado en consideración variantes presentadas por un licitador, esas variantes cumplen las condiciones mínimas y los requisitos para su presentación establecidos en el pliego de condiciones (art. 68).

2.6.4.4. En los contratos de obras, suministro, servicios, o concesiones, la convocatoria de la licitación se ha efectuado por los medios expresados en el artículo 77, excepto en el caso de que la entidad contratante haya elegido el procedimiento negociado sin publicidad, para lo cual el caso deberá encontrarse entre los previstos en el artículo 85.

2.6.4.5. Los plazos de presentación de ofertas son acordes a lo establecido en los artículos - 82, 83. 84 y 87.

2.6.4.6. Erakunde kontratatzaileak, eskaintzen balorazioa ikusita eta erabilitako adjudikazio-irizpideen arabera, kontratua eskaintza onenari esleitu zaiola jakinarazi die lizitatzaileari eta gainerako operadore ekonomikoei, behar bezala arrazoituta, 66. artikuluan xedatutakoaren arabera (72. artikulua).

2.6.4.7. Formalizatu dela kontratua, 73 artikuluan zehazten den hamabost egun balioduneko epea igarota.

2.6.4.8. Kontratuaren formalizazioa, dagokion kontratuarekin batera, erakunde kontratatzailearen profilean eta Europar Batasunaren Aldizkari Ofizialean (79.1 artikulua) argitaratu da, kontratua burutu eta gehienez ere hamabost eguneko epean.

(Ekitaldian ez bada kontraturik formalizatu, txostenetik kenduko dira 2.3./2.4./2.5./2.6. apartatuetako prozedura guztiak, eta paragrafo hau txertatuko da: «2.- Erakundeak ez du kontraturik formalizatu ekitaldian; beraz, ez da inolako prozedura gehigarririk egin kontratazioaren alorrean»).

2.6.4.6. La entidad contratante, a la vista de la valoración de las ofertas y en función de los criterios de adjudicación empleados, ha comunicado motivadamente al licitador y a los restantes operadores económicos, la adjudicación del contrato a la mejor oferta, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 66 (art. 72).

2.6.4.7. Se ha procedido a la formalización del contrato transcurrido el plazo de quince días hábiles a que se refiere el artículo 73.

2.6.4.8. La formalización del contrato se ha publicado, junto con el correspondiente contrato, en un plazo no superior a quince días tras el perfeccionamiento del mismo, en el perfil de contratante de la entidad y en el «Diario Oficial de la Unión Europea» (art. 79.1).

(En el caso que no se hayan formalizado contratos durante el ejercicio, se eliminarán del informe los procedimientos de los apartados 2.3/2.4/2.5/2.6, incluyéndose el siguiente párrafo: "2.- La entidad no ha formalizado contrato alguno durante el ejercicio, por lo que no se ha llevado a cabo ningún procedimiento adicional en materia de contratación").

3. Diru-laguntzen araubidea betetzeari dagokionez, Euskadiko Ogasun Nagusiaren Antolarauei buruzko Legeak (Legea) araututakoaren arabera —azaroaren 11ko 1/1997 Legegintza Dekretuak onetsi zuen, eta Euskadiko Ondareari buruzko Legearen testu bategina onartu zuen azaroaren 6ko 2/2007 Legegintzako Dekretuak aldatu—, sektore publikoko erakundeen diru-laguntzen jarduera kontuan hartuta, honakoak izan dira egindako prozedurak:

A EGOERA: [Egoera hau sozietateei/enteei/fundazioei aplikatuko zaie baldin eta diru-laguntzak emateko alorrerako barne-prozeduren eskuliburua badute, eta eskuliburuak gutxienez B egoerako 3.1.1 ataletik 3.1.4 atalera bitartean garatutako baldintzak baditu]

20XXeko ekitaldian programa bakoitzeko emandako diru-laguntzen zerrendatik, sozietateak/enteak/fundazioak emango baitu, hautatu, ausaz, argitaratutako programetako bi, eta programa horietako bakoitzerako hautatu emandako 3 laguntza adierazgarrienak (zenbatekoari dagokionez), eta prozedura hauek egin horiei dagokienez:

[Azaldu sozietate/ente/fundazio horiei aplikatutako prozedura zehatzen zerrenda eta deskribapena. Kontrol Ekonomikoko Bulegoak onetsi ditu prozedura horiek eta dagokion agindu-gutunean ageri dira]

3. En relación al cumplimiento del régimen subvencional regulado por la Ley de Principios Ordenadores de la Hacienda General del País Vasco (la Ley), aprobada por Decreto Legislativo 1/1997, de 11 de noviembre y modificada por el Decreto legislativo 2/2007 de 6 de noviembre que aprueba el Texto refundido de la Ley del Patrimonio de Euskadi, sobre la actividad subvencional de las entidades del sector público, los procedimientos realizados han sido los siguientes:

ESCENARIO A: [Este escenario será aplicable a las sociedades/entes/fundaciones que dispongan de un manual de procedimientos interno en materia de concesión de subvenciones que contenga como mínimo los requisitos desarrollados en los apartados 3.1. a 3.4. del escenario B]

Seleccionar, a partir del listado de subvenciones concedidas por programa en el ejercicio 20XX facilitado por la Sociedad/Ente/Fundación, 2 de los programas publicados tomados al azar y, para cada uno de dichos programas, seleccionar las 3 ayudas concedidas más significativas en cuanto a importe y realizar para ellas los siguientes procedimientos:

[Incluir enumeración y descripción de los procedimientos concretos aplicados a estas sociedades/entes/fundaciones aprobados por la Oficina de Control Económico e incluidos en la carta de encargo correspondiente]

B EGOERA: [Egoera hau sozietateei/enteei/fundazioei aplikatuko zaie baldin eta diru-laguntzak emateko alorrerako barne-prozeduren eskulibururik ez badute, edo eskuliburua izanik ere, hurrengo 3.1.1 ataletik 3.1.4 atalera bitartean garatutako gutxieneko baldintzak jasotzen ez baditu]

20XXeko ekitaldian programa bakoitzeko emandako diru-laguntzen zerrendatik, sozietateak/enteak/fundazioak emango baitu, hautatu, ausaz, argitaratutako programetako bi, eta programa horietako bakoitzerako hautatu emandako 3 laguntza adierazgarrienak (zenbatekoari dagokionez), eta prozedura hauek egin horiei dagokienez:

3.1 Egiaztatu laguntzen deialdia eta arauak Euskal Herriko Agintaritzaren Aldizkarian argitaratu direla.

3.2 Egiaztatu organo eskudunek baimendu dituztela laguntzen arauak eta laguntzak eurak ematea. Sozietatearen estatutuei edo erakundea sortzeko arauei begiratuko zaie horretarako.

3.3 Egiaztatu arau horiek honako alderdi hauek azaltzen dituztela gutxienez:

- Laguntzaren edo diru-laguntzaren xedearen definizioa.
- Onuradunek laguntza edo diru-laguntza eskuratzeko bete behar dituzten baldintzak, horiek egiaztatzeko epea eta modua, eta eskaerak aurkezteko epea.

ESCENARIO B: [Este escenario será aplicable a las sociedades/entes/fundaciones que no dispongan de un manual de procedimientos interno en materia de concesión de subvenciones o que dicho manual no contenga como mínimo los requisitos desarrollados en los apartados 3.1. a 3.4. siguientes]

Seleccionar, a partir del listado de subvenciones concedidas por programa en el ejercicio 20XX facilitado por la Sociedad/el Ente/Fundación, 2 de los programas publicados tomados al azar y, para cada uno de dichos programas, seleccionar las 3 ayudas concedidas más significativas en cuanto a importe y realizar para ellas los siguientes procedimientos:

3.1 Verificar que la convocatoria de ayudas y las normas reguladoras han sido objeto de publicación en el Boletín Oficial del País Vasco.

3.2 Verificar que las normas reguladoras y la concesión de ayudas se encuentran autorizadas por los órganos competentes conforme a los estatutos sociales o normas de creación de la entidad.

3.3 Verificar que estas normas reguladoras contienen como mínimo los siguientes extremos:

- Definición del objeto de la ayuda o subvención.
- Requisitos que deberán reunir las personas beneficiarias para la obtención de la ayuda o subvención, plazo y forma de acreditarlos, y plazo en que deben presentarse las solicitudes.

- Eskaerak aurkezteko epea gutxienez hilabetekoa dela araua argitaratzen denetik aurrera zenbatzen hasita, edo, epe laburragoa bada, epea murrizteko arrazoiak azaltzen dituen idazkia dagoela.

- Que el plazo de presentación de solicitudes será como mínimo de un mes desde la publicación de la norma reguladora o que, en el caso de plazos inferiores, existe un documento escrito que recoja las razones o motivación de la reducción del plazo.

- Laguntza edo diru-laguntza esleitzeko irizpide objektiboak eta, hala badagokio, horien haztapena.

- Criterios objetivos de adjudicación de la ayuda o subvención y, en su caso, ponderación de los mismos.

- Laguntza edo diru-laguntzaren banakako zenbatekoa, edo hori zehazteko irizpideak eta, hala badagokio, laguntzetarako dagoen gehienezko zenbateko orokorra.

- Cuantía individualizada de la ayuda o subvención o criterios para su determinación y, en su caso, el importe global máximo destinado a las mismas.

- Bestelako laguntza, diru-laguntza, diru-sarrera edo baliabide batzuekin pilatzeko aukera, ala horiekiko bateraezintasuna. Baldintza-agiriek laguntzak pilatzeko aukera ematen badute, egiaztatu gehiegizko finantzaketa saihesteko muga edo irizpideak ezarri direla.

- Posibilidad de concurrencia con otras ayudas, subvenciones, ingresos o recursos o incompatibilidad con la percepción de las mismas. En el caso de que los pliegos contemplen la posibilidad de concurrencia, verificar que se incluyen los límites o criterios para evitar la sobrefinanciación.

- Laguntza edo diru-laguntza kudeatzeko eta horiek ematea ebazteko organo eskudunak, ebazpena emateko epea eta behar bezalako publizitatea izango duela bermatzeko erabiliko den prozedura.

- Órganos competentes para la gestión de la ayuda o subvención y para la resolución de concesión, plazo en el que será dictada y procedimiento que será utilizado para garantizar su adecuada publicidad.

- Laguntza edo diru-laguntza emateko azaldu zen helburua bete dela eta jasotako funtsak erabili direla justifikatze aldera, onuradunak bete beharreko epea eta modua.

- Konturako ordainketak eta ordainketa aurreratuak egiteko aukera dagoen kasuetan, egiaztatu onuradunek salbuespen-kasu horietarako eman beharko dituzten bermeen epea, ordaintzeko modua eta araubide berezia azaldu direla.

- Laguntza edo diru-laguntza emateko ezarri ziren baldintzak bete ezean jasotako funtsak itzuli beharra, eta funtsak itzultzeko prozedura.

3.4 Hauxe ere egiaztatu behar da: erakunde emaileak idatziz adieraztea beharrezko egiaztapenak egin dituela, eta hauxe berretsi: onuradunek egiaztatu izana betekizun eta baldintzak bete, eta laguntza eman edo erabili ahal izateko azaldutako jarduera egin dutela.

- Plazo y forma de justificación por parte de la persona beneficiaria del cumplimiento de la finalidad para la que se concedió la ayuda o subvención y de la aplicación de los fondos percibidos.

- En aquellos casos en los que se contemple la posibilidad de realizar abonos a cuenta y pagos anticipados, verificar la inclusión de plazo, modo de pago y régimen particular de garantías que deberán aportar los beneficiarios para estos supuestos excepcionales.

- Obligación de reintegro de los fondos percibidos en el supuesto de incumplimiento de las condiciones establecidas para la concesión de la ayuda o subvención y el procedimiento del mismo.

3.4 Verificar que la entidad concedente mantiene de forma escrita, una manifestación de que ha realizado las comprobaciones necesarias confirmando que las personas beneficiarias han acreditado el cumplimiento de los requisitos y condiciones, así como la realización de la actividad, que determinen la concesión o disfrute de la ayuda.

[Diru-laguntzarik eman ez bada, B egoerako prozedurak kenduko dira txostenetik, eta hurrengo lerrokada sartuko da: "Sektore publikoko erakundeen diru-laguntzen araubidea betetzeaz denaz bezainbatean, ez da prozedurarik gauzatu, sozietateak/enteak/fundazioak ez baitu diru-laguntzarik eman 20XX ekitaldian.]

4. Goi-kargudunen ordainsariei buruzko urriaren 28ko 14/1988 Legeak eta Kargu publikodunen betebeharrei eta eskubideei buruzko azaroaren 15eko 156/2016 Dekretuaren 40. artikulu betetzeari dagokionez, prozedura hauek egin ditugu:

14/1988 Legearen laugarren artikuluari eta 156/2016 Dekretuaren 40. artikuluari dagokienez:

4.1. Memoriak Zuzendaritzako karguen ordainsarien koadroa duen egiaztatu, Zirkularraren II. eranskinaren 2.a) puntuan ezarritako formatuaren araberakoa izan beharko dena. Bertako zenbatekoak ez badatoz bat urteko kontuetan goi zuzendaritzako ordainsarien atalean agertzen direnekin, azalpen bat idatzi behar da alde hori justifikatzeko.

4.2. 14/1988 Legearen 4. artikuluari eta 156/2016 Dekretuaren 40. artikuluari jarraikiz –Euskal Autonomia Erkidegoko sektore publikoko zuzendaritza-postuen ordainsari finkoen eta aldizkakoen mugei buruzkoa (antzinatasuna eta kalte-ordainak kenduta)–, egiaztatu behar da ordainsariak sailburuorde kargurako ezarritakoak gainditzen ez dutela.

[En el caso en el que no se hayan concedido subvenciones, se eliminarán del informe los procedimientos incluidos en el escenario B, incluyéndose el siguiente párrafo: "En relación al cumplimiento del régimen subvencional de las entidades del sector público, no se han realizado procedimientos ya que la Sociedad/el Ente/fundación no ha concedido subvenciones en el ejercicio 20XX.]

4. En relación al cumplimiento del régimen retributivo de los puestos directivos establecido por la Ley 14/1988, de 28 de octubre, de Retribuciones de Altos Cargos, y el artículo 40 del Decreto 156/2016, de 15 de noviembre, sobre obligaciones y derechos del personal cargo público, hemos realizado los siguientes procedimientos:

Relativo al artículo cuarto de la Ley 14/1988 y artículo 40 del Decreto 156/2016:

4.1. Verificar que la memoria incluye el cuadro de retribuciones de cargos directivos de acuerdo con el formato establecido en el punto 2.a) del Anexo II de la Circular, y en caso de que los importes no coincidan con los formulados en las cuentas anuales en concepto de retribución de alta dirección, se incluye una explicación que justifique tal diferencia.

4.2. Verificar que, de acuerdo con el artículo 4 de la Ley 14/1988 y el artículo 40 del Decreto 156/2016, sobre las limitaciones de las retribuciones fijas y periódicas (excluyendo antigüedad e indemnizaciones) de los puestos directivos del sector público de la Comunidad Autónoma de Euskadi, estas retribuciones no excedan de las establecidas para el cargo de viceconsejero o viceconsejera.

4.3. [Pizgarriak jasoz gero, bermatu gabeko kopurukoak, kudeaketan helburuak edo emaitzak ─banaka definituak─ lortzeari lotutakoak] hauek egiaztatu:

- Pizgarrien ezarpena sektore publikoko erakundea atxikita dagoen saileko titularraren agindu bidez onartu da, kudeaketa-planaren arabera.

- Memoriako ordainsarien koadroan azaldutako zenbatekoak bat datoz Administrazio Kontseiluak edo antzeko organo batek onetsitako pizgarri horiekin.

- entitateak bere esku dituela azaldutako helburuen betetzearen ebaluazioa eta pizgarrien likidazioaren onarpena, Administrazioko Kontseiluak egina.

- kontzeptu guztiak direla eta ─bermatu gabeko kopuruko pizgarriak barne eta antzinatasuna eta kalte-ordainak kenduta─ jasotako urteko soldataren zenbatekoak inoiz ez dituela gainditzen Eusko Jaurlaritzako sailburu bati dagozkion urteko lansari osoak.

4.3. En el caso en el que se hubieran percibido incentivos de cuantía no garantizada en atención a la consecución de objetivos o resultados en la gestión (definidos de forma individualizada), verificar que:

- la implantación de los incentivos, de acuerdo con el plan de gestión, ha sido sometida a la aprobación mediante Orden de la persona titular del departamento al que esté adscrita la entidad del sector público.

- los importes incluidos en el cuadro de retribuciones de la memoria corresponden con dichos incentivos aprobados por el Consejo de Administración u órgano similar.

- la entidad dispone de la evaluación del cumplimiento de los objetivos descritos y de la aprobación de la liquidación de los incentivos por parte del Consejo de Administración.

- la cuantía del salario anual percibida por todos los conceptos, incluidos los incentivos de cuantía no garantizada y excluyendo antigüedad e indemnizaciones, no excede en ningún caso de las retribuciones íntegras anuales que corresponden a un Consejero o Consejera del Gobierno Vasco.

156/2016 Dekretuaren 40.3 artikuluari dagokionez:

4.4. Antzinatasunagatik zenbatekoak jaso badira, egiaztatu behar da zuzendaritzako langileek eskubide hori aitortuta dutela indarreko araudiaren arabera, edo erakundeko gobernu-organo gorenak erabaki duela hirurtekoak betetzeagatik eskubide hori jasotzea.

4.5. Egiaztatzea ordaindutako hirurtekoak bat datozela erakunde horretan zuzendaritzako langile gisa soilik lan egindako hiru urteko aldi bakoitzeko sortutako hirurtekoekin, eta ez dutela gainditzen dagokion aurrekontuen legean antzinatasunari buruzko A1 azpitaldeari esleitutako balioa.

14/1988 Legearen 6. artikuluari dagokionez:

4.6. Egiaztatu entitateko zuzendaritza-langileen aldeko kalte-ordainak bat etorri direla, beti ere, 14/1988 Legeak aurreikusitako araubidearekin, edo, onuragarriagoak bazaizkie, langile horiei aplikatu beharreko lan-legerian jasotako aginduzko zuzenbideko gutxienekoekin.

5. Egiaztatu aurrekontuan azaldutako plantilla eta ekitaldiaren amaierako batez besteko plantilla (memorian azaldu dena) bat datozela, hurrenez hurren, 20XXeko ekitaldirako EAErako onetsitako aurrekontuetan azaldutakoarekin eta sozietatearen/entearen/fundazioaren urteko kontuetan azaldutako informazioarekin eta, hala badagokio, aurrekontuan azaldutako plantillaren eta batez besteko plantillaren arteko aldeei buruzko azalpena agertzen dela. Zirkularraren II. eranskineko 2.b) puntuan jarritako formatuarekin sartu behar da informazio hori memorian.

Relativo al artículo 40.3 del Decreto 156/2016:

4.4. En el caso en el que se hubieran percibido importes en concepto de antigüedad, comprobar que el personal directivo tenga reconocido este derecho de conformidad con la normativa vigente, o que tal percepción por el cumplimiento de trienios ha sido acordada por el máximo órgano de gobierno de la entidad.

4.5. Verificar que los trienios satisfechos coinciden con los trienios devengados por cada tres años de servicios prestados únicamente como personal directivo en la citada entidad, y no exceden del valor asignado al Subgrupo A1 de antigüedad en la correspondiente ley de presupuestos.

Relativo al artículo sexto de la Ley 14/1988:

4.6. Verificar que las indemnizaciones establecidas a favor del personal directivo de la entidad, se han ajustado en todo caso al régimen previsto en la Ley 14/1988 o, si les resultaran más beneficiosos, a los mínimos de derecho necesario contenidos en la legislación social que les fuera de aplicación.

5. Verificar que la plantilla presupuestada y la plantilla media al cierre del ejercicio que se incluye en la memoria, coincide con la incluida en los presupuestos aprobados para la CAE para el ejercicio 20XX y con la información que se muestra en las cuentas anuales de la Sociedad/Ente/Fundación a nivel total, respectivamente y, en su caso una explicación de las diferencias existentes entre la plantilla presupuestada y la plantilla media. Esta información debe ser incluida en la memoria de acuerdo con el formato establecido en el punto 2.b) del Anexo II de la Circular.

6. Egiaztatu ea EAErako onetsitako aurrekontuek geroko konpromisorik jasotzen duten sozietatearen / erakundearen / fundazioaren alde. Erantzuna baiezkoa bada:

   6.1. Egiaztatu ea memoriak gerorako konpromisoak erabiltzeko koadroa jasota ote duen, Zirkularraren II. eranskinei 3) puntuan ezarritako formatuari jarraikiz. Halaber, egiaztatu ea 20XXeko abenduaren 31n konprometitutako zenbatekoa bat datorren sozietatearen / erakundearen / fundazioaren urteko kontuetan jasotako konpromisoen zenbatekoarekin.

   6.2. Egiaztatu 20XX/12/31n ez dela konprometitu ekitaldirako eguneratutako kreditua gainditzen duen zenbatekorik, kontuan hartuta, Euskadiko aurrekontu araubidearen arloan indarrean diren lege xedapenen testu bateginaren 97.3. artikuluak xedatzen duen moduan, gerorako konpromisoen egoera handiagotzeko, konpromiso berriak onartuz edo baimendutakoen zenbatekoa handiagotuz, Gobernu Kontseiluak akordioa onartu behar duela, aurrekontuen alorrean eskumena duen sailaren proposamenari jarraikiz, eta, hala badagokio, baita EAEko sektore publikoko zuzenbide pribatuko erakunde publikoez, sozietate publikoez eta fundazioez arduratzen diren organoek ere; betiere, erakunde guztientzat hasieran baimendutakoen guztirako zenbatekoaren %15ean handiagotu ahal izango dira gehienez, eta, hiru hilean behin, baimen horien berri eman beharko zaio Eusko Jaurlaritzaren Ogasun eta Aurrekontu Batzordeari.

7. Ondasun- eta zerbitzu-hornitzaileei eta ibilgetuko ondasun-hornitzaileei 20XX ekitaldian egindako ordainketen gaineko

6. Verificar si los presupuestos aprobados para la CAE incluyen compromisos futuros a favor de la Sociedad /el Ente/Fundación. En caso afirmativo:

   6.1. Verificación de que la memoria incluye el cuadro de utilización de compromisos futuros de acuerdo con el formato establecido en el punto 3 del Anexo II de la Circular y que el importe comprometido a 31 de diciembre de 20XX coincide con el importe de compromisos incluido en las cuentas anuales de la Sociedad / Ente / Fundación.

   6.2. Verificar que a 31/12/20XX no se haya comprometido una cifra superior al Crédito actualizado para el ejercicio, teniendo en cuenta que tal y como establece el art. 97.3 del Texto Refundido de las disposiciones legales vigentes en materia de régimen presupuestario de Euskadi, el incremento del estado de compromisos futuros, aprobando nuevos compromisos o aumentando el importe de los autorizados, requiere Acuerdo de Consejo de Gobierno a propuesta del departamento competente en materia de presupuestos y, en su caso, de los órganos responsables de los Entes Públicos de Derecho Privado, Sociedades Públicas y Fundaciones del sector público de la CAE, siempre con el límite de un 15% del importe global de los inicialmente autorizados para el conjunto de entidades, debiendo darse cuenta de tales autorizaciones trimestralmente a la Comisión de Hacienda y Presupuestos del Parlamento Vasco.

7. En relación a la información sobre los pagos realizados a los proveedores (tanto de bienes y servicios como de bienes de inmovilizado)

informazioan, orobat 20XX/12/31n ordaindu gabe zeuden saldoei buruzkoan, hurrengo prozedurak egin ditugu:

7.1. Egiaztatu dugu memoriak barne duela informazio horri buruzko taula, Zirkularraren II. eranskinaren 4. puntuan ezarritako formatuaren araberakoa.

7.2. Egiaztatu dugu hornitzaileei egindako ordainketen eta hornitzaileei ordaindu gabeko saldoen gaineko informazioa, ekitaldiko urteko kontuetan sartu dena, bat datorrela sozietateak/enteak/fundazioak aurreko 7.1 atalean aipatu den taulan sartu dituen zenbatekoekin.

7.3. 20XX ekitaldian hornitzaileei ordainketarik eginez gero 30 eguneko epea gaindituta, eta/edo ekitaldiaren itxieran, 20XX/12/31n, hornitzaileei ordaindu gabeko saldorik izanez gero 30 eguneko gehieneko epetik gora, memoriak badakar atzerapen horien motibo / zio / arrazoiei buruzko azalpen laburra.

durante el ejercicio 20XX, y los saldos pendientes de pago al 31/12/20XX, hemos realizado los siguientes procedimientos:

7.1. Verificar que la memoria incluye el cuadro correspondiente a dicha información de acuerdo con el formato establecido en el punto 4 del Anexo II de la Circular.

7.2. Comprobar que toda aquella información referente a pagos realizados y saldos pendientes de pago a proveedores incluida en las cuentas anuales del ejercicio cuadra/concilia con los importes consignados por la Sociedad/Ente/Fundación en el cuadro citado en el apartado 7.1 anterior.

7.3. Que, en el caso de que durante el ejercicio 20XX se hayan realizado pagos a proveedores en un plazo superior a los 30 días, y/o de que al cierre del ejercicio 31/12/20XX existan saldos pendientes de pago que acumulen un plazo superior a los 30 días, la memoria incluye una breve explicación de los motivos / causas / razones de tales retrasos.

8. Adierazpen-gutun bat eskatzea: sozietatearen/entearen/fundazioko zuzendaritzaren sinadura beharko du.

[1. EGOERA: Arestian aipatutako prozedurak aplikatzean ez bada txostenean azaltzeko moduko alderdirik antzeman, kontuan izanda ez dagoela materialtasun-atalaserik antzemandako gorabehera eta ez-betetzeak azaltzean, eta erabiltzaileak berak atera behar dituela bere ondorioak.]

Arestian aipatutako prozedurak aplikatzean ez da aipatzeko moduko gairik ikusi.

8. Solicitar una carta de manifestaciones firmada por la Dirección de la Sociedad/Ente/Fundación.

[ESCENARIO 1: En el caso de que de la aplicación de los procedimientos indicados anteriormente no se hubiese detectado aspecto alguno que informar, teniendo en cuenta que no hay umbral de materialidad a la hora de reportar incidencias e incumplimientos detectados y que es la persona usuaria quien debe obtener sus propias conclusiones.]

De la aplicación de los procedimientos indicados anteriormente no se ha puesto de manifiesto asunto alguno digno de mención.

[2. EGOERA: Salbuespen guztiak zehaztu, kontuan izanda ez dagoela materialtasun-atalaserik antzemandako gorabehera eta ez-betetzeak azaltzean, eta erabiltzaileak berak atera behar dituela bere ondorioak.]

Gure lana gauzatzean agertu diren gertakari zehatzen berri emango dugu orain:

[Antzemandako gertakari zehatzen deskribapena, zehaztasun-maila egokia eta aurkitu ahal izan diren akats edo salbuespenak barne.]

Deskribatutako prozedurak ez direnez ikuskaritza bat, ez eta Ikuskaritzako Arau Teknikoen arabera egindako berrikuspen bat ere, ez dugu iritzirik emango memorian *(eta, hala badagokio, eranskinetan)* azaldutako informazioari buruz. Prozedura osagarriak aplikatuz gero, litekeena da beste gai batzuk azaldu izana, eta horiei buruzko txostena ere egingo genuen.

Aurrekontua betetzeari eta legezkotasunari buruzko adostutako prozeduren txosten hau bakarrik ematen da Eusko Jaurlaritzak 20XXko XXren XXan hartutako akordioaren

[ESCENARIO 2: Detallar todas las excepciones, teniendo en cuenta que no hay umbral de materialidad a la hora de reportar incidencias e incumplimientos detectados y que es la persona usuaria quien debe obtener sus propias conclusiones.]

A continuación, informamos de los hechos concretos que se han puesto de manifiesto en la ejecución de nuestro trabajo:

[Descripción de los hechos concretos detectados incluido el nivel de detalle adecuado, así como los errores o las excepciones que hayan podido encontrarse.]

Debido a que los procedimientos descritos no constituyen ni una auditoría, ni una revisión hecha de acuerdo con Normas Técnicas de Auditoría, no expresamos una opinión sobre la información contenida en la memoria (*y, en su caso, en los Anexos adjuntos)*. Si se hubieran aplicado procedimientos adicionales, se podrían haber puesto de manifiesto otros asuntos sobre los cuales les habríamos informado.

Nuestro informe de procedimientos acordados sobre el cumplimiento presupuestario y de la legalidad se emite únicamente para la finalidad

testuinguruan ezarritako helburua betetzeko, baita zure informaziorako ere, baina ezin da beste helbururen baterako erabili, eta ezin izango zaie beste batzuei banatu, aurretiaz baimendu ez badugu, ez bada Kontrol Ekonomikoko Bulegoari, Herri Kontuen Euskal Epaitegiari, sozietatea/entea/fundazioa atxikita dagoen Eusko Jaurlaritzako sailei eta lege-aginduz eska lezaketen beste batzuei. Ez dugu inolako erantzukizunik izango txosten honen hartzaileak ez diren hirugarrenen aurrean.

Txosten honetan hauxe baino ez da aztertzen: XYZ, S.A.-ko zuzendaritzak emandako informazioa, aurreko ataletan aipatu dugun araudia bete izanari buruzkoa. Txostenaren xedea, beraz, ez dira sozietatearen/entearen/fundazioaren finantza-egoerak, oro har hartuta.

[Sinadura (ez KIEOko kide gisa)]

[Data]

establecida en el contexto del Acuerdo adoptado por el Gobierno Vasco de fecha XX de XX de 20XX y para su información y no puede ser usado para ningún otro fin o ser distribuido a terceros, sin nuestro consentimiento previo, distintos de la Oficina de Control Económico, el Tribunal Vasco de Cuentas Pública, los Departamentos del Gobierno Vasco a los que estuviese adscrita la Sociedad/el Ente/Fundación y otros que pudieran solicitarlo por imperativo legal. No asumimos ninguna responsabilidad frente a terceros distintos de los destinatarios de este informe.

Este informe se refiere exclusivamente a la información facilitada por la dirección de XYZ, S.A, relativa al cumplimiento de la normativa aplicable a la que hemos hecho referencia en los apartados anteriores y no a los estados financieros de la Sociedad/el Ente/Fundación, considerados en su conjunto.

[Firma (no como miembro del ROAC)]

[Fecha]