



EUSKAL HERRIKO GAZTE ORKESTRA FUNDAZIOA
FUNDACIÓN JOVEN ORQUESTA DE EUSKAL HERRIA

AURREKONTUA BETETZEARI ETA LEGEZKOTASUNARI BURUZKO
ADOSTUTAKO PROZEDUREN TXOSTENA

INFORME DE PROCEDIMIENTOS ACORDADOS SOBRE EL CUMPLIMIENTO
PRESUPUESTARIO Y DE LEGALIDAD

2024KO ABENDUAK 31 / 31 DE DICIEMBRE DE 2024



Aurrekontua betetzeari eta legezkotasunari buruzko adostutako prozeduren txostena

Kontrol Ekonomikoko Bulegoari, Euskal Herriko
Gazte Orkestra Fundazioak aginduta

Sektore publikoko Euskal Herriko Gazte Orkestra Fundazioari (aurrerantzean Fundazioa) aplikatu beharreko 2024ko ekitaldiko aurrekontua betetzeari eta legezkotasunari buruz zuekin adostutako prozedurak egin ditugu (jarraian adieraziko dira). Horien norainokoa eta edukia Eusko Jaurlaritzako Ogasun eta Finantza Sailak egindako 2024ko azaroaren 25ko 5/2024 Zirkularrean (Zirkularra) dago aurreikusita. Gure lana egiteko, Espainian oro har onartuta dauden eta adostutako prozeduren enkarguei aplikatu behar zaizkien arau profesionalei jarraitu diegu. Horrelako lanetan txostenaren irakurleak ateratzen ditu bere ondorioak, jakinarazi zaizkion aurkikuntza objektiboak kontuan hartuta. Aurkikuntza horiek zuek definitutako prozedura zehatzak aplikatzetik eratorriko dira, adierazitako zirkularrean aipatzen den 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, aurrekontua betetzeari eta legezkotasunari buruz erantsi den memorian (memoria), 2024ko abenduaren 31n amaitutako ekitaldikoan, aplikatutako prozedurak (fundazioko patronatuko lehendakariak prestatuta eta sinatuta) honakoak izan dira:

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

Informe de Procedimientos Acordados sobre el Cumplimiento Presupuestario y de Legalidad

A la Oficina de Control Económico por encargo de Fundación Joven Orquesta de Euskal Herria

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 2024 aplicable a Fundación Joven Orquesta de Euskal Herria del sector público (en adelante la Fundación) cuyo alcance y contenido se encuentra previsto en la Circular 5/2024 de fecha 25 de noviembre de 2024 emitida por el Departamento de Hacienda y Finanzas 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 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 2024 sobre la memoria de cumplimiento presupuestario y de legalidad adjunta (la memoria), preparada y firmada por el presidente del Patronato de la Fundación han sido los siguientes:

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. 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 zutabeaz azaltzen diren zenbatekoak bat datozen 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" zutabeaz agertzen diren zenbatekoak, aurrekontuari dagozkionak (aurreko 1.1. puntuan aipatzen da), Zirkularraren 2.a) puntuan zehaztutako prozedurak aplikatuz eskuratu dira.

1.4. Zutabeaz arabera, Zuzkiduren Guztizkoa eta Baliabideaz Guztizkoa berdina dira.

1.5. Era berean, aurreko 1.1 paragrafoan aipatu den aurrekontuari buruz, memoriak azaltzen ditu "Eguneratua" eta "Egindakoa" zutabeetako zenbatekoen arteko desbideratzeak, baldin eta "Aldea" zutabeaz azaldutako zenbatekoetan eguneratutako aurrekontu-zenbatekoaren % 5 baino gehiagoko desbideratzeak azaltzen badira, desbideratze horiek 30.000 eurotik gora jotzen badute, betiere.

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 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.

- | | |
|--|--|
| <p>1.6. Testu bateginaren 54.2 artikuluaen 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 gainditu.</p> <p>1.7. Ekitaldia ixtean, testu bateginaren 21. artikuluan aipatutako funtsak soberan jasotzearen ondoriozko irabaziak lortu dituzten erakundeek Euskal Autonomia Erkidegoko Diruzaintza Nagusiari itzultzeko asmoa dute, eta horrela finkatuta geratu da diru-laguntzaren behin betiko zenbatekoa (ustiapeneko dirulaguntzak itzultzea, fundazioak mozkinik edo irabazirik ateraz gero).</p> <p>1.8. Memoriak, Zirkularreko II. eranskinen 1.c) puntuan azaldutako formatuari jarraituz, honakoak azaltzen ditu: aurrekontuetan aurreikusitako helburuak, aurrekontuan sartutako magnitudeak eta eskuratutako magnitudeak, eta desbideratze guztien azalpena.</p> | <p>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.</p> <p>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 Fundación obtenga beneficios).</p> <p>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.</p> |
|--|--|



2. Kontratazio-arloa arautzen duten Sektore Publikoko kontratuak (SPKL) azaroaren 8ko 9/2017 Legeak eta presako neurrien otsailaren 4ko 3/2020 Errege Lege Dekretuak xedatutakoari jarraikiz (9/2017 Legeak Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2014ko otsailaren 26ko 2014/23/EB eta 2014/24/EB zuzentarauen transposizioa egiten du Espainiako ordenamendu juridikora; eta 3/2020 Errege Lege Dekretuaren bidez Espainiako ordenamendu juridikoan txertatzen dira Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2014ko otsailaren 26ko 2014/23/EB eta 2014/25/EB zuzentzarauak, besteak beste, sektore jakin batzuetako kontratazio publikoaren eremuan), honako prozedura hauek ezarri dira:
 - 2.1. Fundazioak botere adjudikatzailaren bitarteko propioaren izaera badu, egiaztatu dugu jasota geratu dela SPKLren 32.2.b) artikuluan ezarritako betekizuna benetan betetzen dela Fundazioaren urteko kontuen parte den memorian eta, ondorioz, kontu-ikuskariak hori egiaztatu duela urteko kontuak ikuskatzeko orduan.
 - 2.2. Egiaztatu dugu Fundazioaren kontratatzailearen profilak betekizun hauek betetzen dituen:
 - 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. 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.).
 - 2.3. Fundazioari eskatu diogu erakundeak berak (kontratazio-organoak) 2024ko
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, (TRLCSPP), 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 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 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 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 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. Solicitar a la Fundación el listado de los expedientes de contratación formalizados



ekitaldian formalizatu dituen kontratazio-espeditenteen zerrenda:

2.3.1. Erakundeak emandako zerrenda eta Euskadiko Kontratazio Publikoaren Plataformaren webgunetik (*Datu Irekiak, Open Data kontratuen bilatzea* atala) lortzen den Excel formatuko kontsulta alderatu ditugu. Izan daitezkeen desadostasunak erakundearekin argitu ditugu.

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

2.3.3. Kontsultatutako Exceletik, SPKLk edo 3/2020 ELDk araututako adjudikazio-zenbatekorik handieneko hiruna kontratazio-espeditente hautatu behar dira talde hauetan:

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

Aurreko hautaketan aztertu beharreko kontratu txikien kopurua hirutik beherakoa bada, lagina handitzea, zenbateko handieneko kontratu txikiak hautatuz, 3 kontratu txiki ere aztertzeke.

por la propia entidad (órgano de contratación) durante el ejercicio 2024:

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, *Datos abiertos*, apartado *Buscador de contratos Open Data*. 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-I 3/2020 de mayor importe de adjudicación, de cada uno de los siguientes grupos:

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

Si de la selección anterior resulta un número de contratos menores a analizar inferior a tres, ampliar la muestra, seleccionando los contratos menores de mayor importe, de forma que también se analicen 3 contratos menores.



Ondoren, hautatutako kontratazio-
espedienteak zehazten dira:

A continuación, se detallan los expedientes
de contratación seleccionados:

Kodea Código	Titulua Título	Kontratu mota Tipo de contrato	Esleipenduna Adjudicatario	Esleipenaren zenbatekoa, BEZik gabe Importe de adjudicación, sin IVA	A/B/C egoera Escenario A/B/C
-	Topaketarako alojamendua / Alojamiento encuentro musical	Zerbitzua /Servicio	Residencia Universitaria Manuel Agud Queral	42.327	A
-	Catering encuentro	Hornidurak /Suministros	Hostenuevevi S.L.	27.738	A
71040_00 001	Udako orkestra topaketa / Transporte Orquesta encuentro verano	Zerbitzua /Servicio	Autocares Aizpurua S.L.	7.650	B
121040_0 0001	2024ko neguko kamioi- tresnen garraio-zerbitzu / Servicio transporte instrumentos camión invierno 2024	Zerbitzua /Servicio	Moncarga S.L.	6.330	B
111040_0 0001	Kamioi tresnen garraioa, udako topaketa / Transporte instrumentos camión, encuentro verano	Zerbitzua /Servicio	Moncarga S.L.	7.150	B

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				
Sozietatea Sociedad					
Fundazioa Fundación					

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

2.4.1.1. Lizitazioa prestatzeko
merkatuaren aurretiazko
kontsultak egin badira:

2.4.1. En relación con 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



a) Kotsulta hasi aurretik, kontratatzailearen profilean argitaratu da SPKLren 115.1 artikulua agindutako informazioa.

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

2.4.1.2. Kontratazio-espeditentean barruan daude kontratua arautuko duten administrazio-klausula partikularren plegua eta preskripzio teknikoena, edo horien ordezkoko dokumentuak, baldin eta 116.3 artikuluan ezarritako adjudikazio-prozedurak erabili badira.

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

a) Prestazioak kontratatuz zer behar bete nahi den, eta horrek kontratuarekin duen harremana, zeinak zuzenekoa, argia eta proportzionala izan beharko duen.

b) Zerbitzu-kontratueta, bitartekoen nahikotasun ezaren txostena.

c) Kontratuaren objektua lotetan ez banatzeko erabakia, hala badagokio.

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

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.

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, baldin eta horiek erabiliz ebalua daitezkeen adjudikazio-irizpideak hautatu badira (SPKLren 146.2b art.).

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) 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) Kontratua gauzatzeko baldintza bereziak, hala badagokio.
- 2.4.1.4. Kontratazio-organoak ebazpen arrazoitua eman du kontratazio-espedita onartzeko eta adjudikazio-prozeduraren hasiera agintzeko, eta ebazpen hori kontratatzailearen profilean argitaratu da (117.1 art.).
- 2.4.2. Kontratuaren LIZITAZIOARI dagokionez, hau egiaztatu da:
- 2.4.2.1. Kontratua adjudikatzeko lizitazio-iragarkiaren argitalpena dagozkion bitartekoen bidez egin da, SPKLren 135. artikulua araber.
- 2.4.2.2. Eskaintzak aurkezteko epea bat datoz SPKLn eta pleguan ezarritakoarekin.
- 2.4.3. Kontratuaren ADJUDIKAZIOARI dagokionez, egiaztatzea ekonomikoki onuragarria den eskaintza jaso duela esleipena (SPKLren 1. eta 150. artikulua), aurrez ezarritako esleipen-irizpideen eta haien aplikazioaren araber (SPKLren 145. eta 146. artikulua), eta badagoela arrazoietan oinarritutako adjudikazio-ebazpena, 15 eguneko epean kontratatzailearen profilean argitaratu dena (SPKLren 151.1 artikulua).
- 2.4.4. ESLEIPENDUNAK AURRETIKO BETEKIZUNAK BETETZEN DITUELA egiaztatzeari dagokionez (SPKLren 150.2 artikulua, SPKLren 140.1 artikulua).
- 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 con 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 con el 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. En relación con 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. En relación con la acreditación del CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS PREVIOS POR PARTE DE LA PERSONA ADJUDICATARIA (art. 150.2 LCSP).



artikuluarekin lotuta), hau egiaztatu da:

2.4.4.1. Erakunde

adjudikaziodunak egiaztagiriak aurkeztu ditu: behar bezala eratuta egotearenak; bere sozietate-xedearekin bat datorrela lizitaziora aurkezteko aukera izatearenak; eta erantzukizunpeko adierazpena izenpetu duen pertsonak adierazpen hori aurkezteko eta proposatzeko behar den ordezkaritza izatearena (140.1.a)1. artikulua).

2.4.4.2. Adjudikaziodunak

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

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

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. Existe testimonio judicial o certificación administrativa de no estar incurso 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. 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).



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

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 kontratutik 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 artikuluan arabera, Kontratazioaren arloko errekurtso berezia ipini ahal bazaio, egiaztatzea kontratua ez dela formalizatu hamabost egun balioduneko epea igaro baino lehenago, lizitatzale eta hautagaiei adjudikazioaren jakinarazpena bidali zaienetik zenbatuta (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 transcurso 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. Kontratua EGIKARITZEARI dagokionez, hau egiaztatu da:

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

2.4.6.1. Frogatu da Sozietate/Ente/Fundazio kontratugileak onartu dituela entregatutako ondasunei edo emandako zerbitzuei buruz kontratuan ezarritakoarekin ados dagoela egiaztatzen duten obra-ziurtagiriak edo dokumentuak (198.4 art.).

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

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: SPKL-REN 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.

B EGOERA ESCENARIO B	Obren emakidak Concesiones de obras	Zerbitzuen emakidak Concesiones de servicios	Obrak Obras	Zerbitzuak Servicios	Hornidurak Suministros
APBE erakundea Ente PAAP	Beti A egoera Siempre escenario A		< 40.000	< 15.000	
APBE erakundea Ente PANAP	< 40.000				
Sozietatea Sociedad					
Fundazioa Fundación					

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

- Kontratazio-organismoaren txostena, kontratuaren beharra arrazoitzen duena, hargatik eragotzi gabe SPKLren 118.5 artikuluan aurreikusitako salbuespenak.
- Gastuaren onarpena.
- Ezarritako legezko baldintzak betetzen dituen faktura.
- Obra-aurrekontua, obra-kontratu txikien kasuan.
- Justifikatzea kontratuaren xedea ez dela aldatu kontratazio-arau orokorrak aplikatu behar ez izateko (kontratua zatikatzeko debekua, SPKLren 99.2 art.).
- Egiaztatzea SPKLren 63.4 artikuluan arabera argitaratu dela.

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

- Informe del órgano de contratación motivando la necesidad del contrato, sin perjuicio de las excepciones previstas en art. 118.5 LCSP.
- Aprobación del gasto.
- Factura que cumpla los requisitos legales establecidos.
- Presupuesto de obras, en caso de tratarse de un contrato menor de obras.
- 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).
- Verificar que se ha publicado conforme al art. 63.4 LCSP.



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

- a) Ez da kontratuaren xedea aldatu, kontratazio-arau orokorrak saihesteko (kontratua zatikatzeko debekua, SPKLren 99.2 artikulua).
- b) Argitaratu da SPKLren 63.4 artikulua araberaren arabera.

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.



3. Dirulaguntzen Araubidea arautzen duen abenduaren 21eko 20/2023 Legea (DAEL) betetzeari dagokionez, sektore publikoko erakundeen dirulaguntzen jarduerarekin lotuta ez da prozedurarik gauzatu, Fundazioak ez baitu dirulaguntzarik eman 2024 ekitaldian.
4. Zuzendaritzako langileentzako ordainsariei buruzko urriaren 28ko 14/1988 Legearen 4. artikulua eta Kargu publikodunen betebeharrak eta eskubideei buruzko azaroaren 15eko 156/2016 Dekretuaren 40. artikulua betetzeari dagokionez, prozedura hauek egin ditugu:

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

- 4.1. Egiaztatzea memoriak zuzendaritzakarguen ordainsarien koadroa duela, zeina Zirkularraren II. eranskinaren 2.a) puntuan ezarritako formatuaren arabera izan behar den. 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. artikulua eta 156/2016 Dekretuaren 40. artikulua jarraikiz –artikuluak Euskal Autonomia Erkidegoko sektore publikoko zuzendaritza-postuen ordainsari finkoen eta aldizkakoen mugei buruzkoak dira (antzinatasuna eta kalte-ordainak kenduta)–, egiaztatu behar da ordainsariak sailburuorde kargurako ezarritakoak gainditzen ez dituztela.
- 4.3. Kudeaketan helburuak edo emaitzak –banaka definituak– lortzeagatik

3. En relación con el cumplimiento de la LEY 20/2023, de 21 de diciembre, Reguladora del Régimen de Subvenciones (LRRS), sobre la actividad subvencional de las entidades del sector público no se han realizado procedimientos ya que la Fundación no ha concedido subvenciones en el ejercicio 2024.
4. Con relación al cumplimiento del régimen retributivo del personal directivo establecido en el artículo 4 de 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. En el caso en el que se hubieran percibido incentivos de cuantía no garantizada en atención a la consecución de objetivos o resultados



bermatu gabeko kopuruko pizgarriak jasoz gero, hauek egiaztatzea:

- 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 ditu azaldutako helburuak betetzearen ebaluazioa eta pizgarrien likidazioaren onarpena, administrazioko kontseiluak eginga.
- Kontzeptu guztiak direla-eta —bermatu gabeko kopuruko pizgarriak barne eta antzintasuna eta kalte-ordainak kenduta— jasotako urteko soldataren zenbatekoak inoiz ez ditu gainditzen Eusko Jaurlaritzako sailburu bati dagozkion urteko guztizko lansariak.

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 (antzinatasuna):

4.4. Antzinatasunagatik zenbatekoak jasoz gero, hauek egiaztatzea:

4.4.1 *Indarrean dagoen araudiaren arabera*, eskubide hori aitortuta duten goi-zuzendaritzako langileentzat (adibidez: hitzarmena), jasotako hiru urtekoak burututakoekin bat datozela eta ez dutela gainditzen dagokion aurrekontuen legean antzinatasunari buruzko A1 azpitaldeari esleitutako balioa.

4.4.2 Goi-zuzendaritzako kontratuaren arabera *erakundean zuzendaritzako langile gisa emandako zerbitzuengatik* eskubide hori aitortua duten zuzendaritzako langileentzat, honako hauek egiaztatzea:

- erakundeko gobernu-organismoak erabaki du antzinatasun-ordainsaria jasotzea.
- ordaindutako hiru urtekoak bat datozela aipatutako erakundean zuzendaritzako langile gisa emandako hiru urteko zerbitzuengatik sortutakoekin, ez dutela gainditzen dagokion aurrekontuen legean antzinatasunari buruzko A1 azpitaldeari esleitutako balioa.

Relativo al artículo 40.3 del Decreto 156/2016 (antigüedad):

4.4. En el caso en el que se hubieran percibido importes en concepto de antigüedad, comprobar que:

4.4.1 Para el personal directivo que, según su contrato de alta dirección, tenga reconocido este derecho *de conformidad con la normativa vigente* (p. ej.: convenio), verificar que los trienios percibidos son acordes a los perfeccionados y no exceden del valor asignado al Subgrupo A1 de antigüedad en la correspondiente ley de presupuestos.

4.4.2 Para el personal directivo que, según su contrato de alta dirección, tenga reconocido este derecho *por servicios prestados en la entidad como personal directivo*, verificar que:

- la percepción de retribución en concepto de antigüedad ha sido acordada por el máximo órgano de gobierno de la entidad.
- los trienios satisfechos coinciden con los 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.



14/1988 Legearen 6. artikuluari dagokionez:

- 4.5. Egiaztatzea 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. Egiaztatzea aurrekontuan azaldutako plantilla eta ekitaldiaren amaierako batez besteko plantilla (memorian azaldu dena) bat datozela, hurrenez hurren, 2024ko ekitaldirako onetsi diren EAEko aurrekontuetako langileen eranskinean azaldutakoarekin eta 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 sexto de la Ley 14/1988:

- 4.5. 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 el *anexo de personal* de los presupuestos aprobados para la CAE para el ejercicio 2024 y con la información que se muestra en las cuentas anuales de la 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. Egiaztatzea ea EAerako onetsitako aurrekontuek geroko konpromisorik jasotzen duten fundazioaren alde. Erantzuna baiezkoa bada:

6.1. Egiaztatu ea memoriak gerorako konpromisoak erabiltzeko koadroa jasota ote duen, Zirkularren II. eranskinei 3) puntuan ezarritako formatuari jarraikiz, eta honako hau:

- Hasierako kreditua bat dator ekitaldirako Aurrekontuen Legearen I. eranskinean erakundearentzat onartutakoarekin.
- Kreditu eguneratua bat dator erakundearen D LIBURUKO AURREKONTUA plantillako konpromiso-kredituekin, ekitaldiko segimendu ikuskatuan (EIKA aplikazioa).
- Konprometitutako zenbatekoa bat dator erakundearen D LIBURUKO AURREKONTUA plantillaren etorkizuneko konpromisoekin (egindakoa), ekitaldiaren segimendu ikuskatuan (EIKA aplikazioa).
- Konprometitutako zenbatekoa bat dator erakundearen urteko kontuetan jasotako konpromisoen zenbatekoarekin edo, hala ez bada, desadostasun horren arrazoia azaltzen da.

6.2. Egiaztatu 2024/12/31ra arte ez dela konprometitu ekitaldirako eguneratutako kreditua gaintitzen duen zenbatekorik, kontuan hartuta, Euskadiko aurrekontu araubidearen arloan indarrean diren lege xedapenen testu bateginaren 97.3. artikulua xedatzen duena: gerorako konpromisoen egoera handiagotu ahal izateko, konpromiso berriak onartuz edo baimendutakoen zenbatekoa

6. Verificar si los presupuestos aprobados para la CAE incluyen compromisos futuros a favor de la 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 crédito inicial coincide con el aprobado para la entidad en el Anexo I de la Ley de Presupuestos del ejercicio.
- El crédito actualizado coincide con los créditos de compromiso de la plantilla PRESUPUESTO, del LIBRO D de la entidad, en el seguimiento auditado del ejercicio (aplicación EIKA).
- El importe comprometido coincide con los compromisos futuros (realizado) de la plantilla PRESUPUESTO, del LIBRO D de la entidad, en el seguimiento auditado del ejercicio (aplicación EIKA).
- El importe comprometido coincide con el importe de compromisos incluido en las cuentas anuales de la entidad, o en caso contrario, que se incluye una explicación del motivo de esta discrepancia.

6.2. Verificar que a 31/12/2024 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



handiagotuz, beharrezkoa da Gobernu Kontseiluaren akordioa, aurrekontuen alorrean eskumena duen sailaren proposamenari jarraikiz, edota, hala badagokio, EAEko sektore publikoko zuzenbide pribatuko erakunde publikoez, sozietate publikoez eta fundazioez arduratzen diren organoen proposamenari jarraituz; betiere, erakunde guztientzat hasieran baimendutako guztirako zenbatekoaren %15ean handiagotu ahal izango dira gehienez, eta, hiru hilean behin, baimen horien berri eman beharko zaio Eusko Legebiltzarreko Ekonomia, Ogasun eta Aurrekontu Batzordeari.

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 Economía, Hacienda y Presupuestos del Parlamento Vasco.



7. Ondasun- eta zerbitzu-hornitzaileei eta ibilgetuko ondasun-hornitzaileei 2024ko ekitaldian egindako ordainketen gaineko informazioan, orobat 2024/12/31n ordaindu gabe zeuden saldoei buruzkoan, honako prozedurak egin ditugu:

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

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

7.3. 2024ko ekitaldian hornitzaileei ordainketarik eginez gero 30 eguneko epea gaindituta, eta/edo ekitaldiaren itxieran, 2024/12/31n, hornitzaileei ordaindu gabeko saldorik izanez gero (30 eguneko gehieneko epetik gorakoak), memoriak badakar atzerapen horien motibo / zio / arrazoiei buruzko azalpen laburra.

8. Eskatzea adierazpen-gutun bat, fundazioko zuzendaritzaren sinadura beharko duena.

Arestian aipatutako prozedurak aplikatzean ez da aipatzeko moduko gorabeherarik ikusi.

.Deskribatutako prozedurak ikuskaritza bat edo Ikuskaritzako Arau Teknikoen arabera egindako berrikuspen bat ez direnez, ez dugu iritzirik emango memorian (eta, hala badagokio, eranskinetan) azaldutako informazioari buruz. Prozedura osagarriak

7. Con relación a la información sobre los pagos realizados a los proveedores (tanto de bienes y servicios como de bienes de inmovilizado) durante el ejercicio 2024, y los saldos pendientes de pago al 31/12/2024, 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 Fundación en el cuadro citado en el apartado 7.1 anterior.

7.3. Que, en el caso de que durante el ejercicio 2024 se hayan realizado pagos a proveedores en un plazo superior a los 30 días, y/o de que al cierre del ejercicio 31/12/2024 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. Solicitar una carta de manifestaciones firmada por la Dirección de la Fundación.

De la aplicación de los procedimientos indicados anteriormente no se ha puesto de manifiesto incidencia alguna digna de mención.

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



aplikatu izanez gero, litekeena zen 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 Jurlaritzak 2022ko maiatzaren 10ean hartutako akordioaren testuinguruan ezarritako helburua betetzeko, baita zu informatzeko ere, baina ezin da beste helbururen baterako erabili, eta, aurretiaz baimendu ez badugu, ezin izango zaie beste batzuei banatu, salbu eta horiek badira Kontrol Ekonomikoko Bulegoa, Herri Kontuen Euskal Epaitegia, fundazioa atxikita dagoen Eusko Jurlaritzako sailak eta lege-aginduz eska lezaketen beste batzuk. Ez dugu inolako erantzukizunik izango txosten honen hartzaileak ez diren hirugarrenen aurrean.

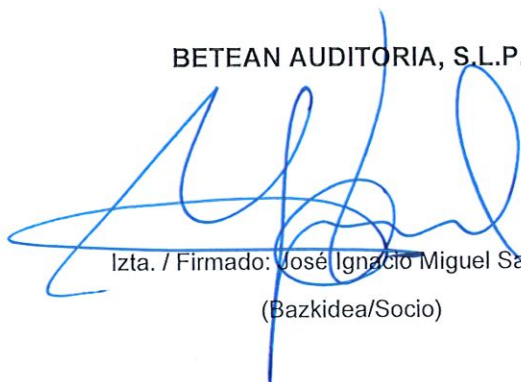
Txosten honetan hauxe baino ez da aztertzen: Euskal Herriko Gazte Orkestra Fundazioko zuzendaritzak emandako informazioa, aurreko ataletan aipatu dugun araudia bete izanari buruzkoa. Txostenaren xedea, beraz, ez da fundazioaren finantza-egoerak aztertzea, oro har hartuta.

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 establecida en el contexto del Acuerdo adoptado por el Gobierno Vasco de fecha 10 de mayo de 2022 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 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 Fundación Joven Orquesta de Euskal Herria, 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 Fundación, considerados en su conjunto.

BETEAN AUDITORIA, S.L.P.



Izta. / Firmado: José Ignacio Miguel Salvador
(Bazkidea/Socio)

Vitoria-Gasteizen, 2025eko martxoaren 19an / En Vitoria-Gasteiz, a 19 de marzo de 2025

**AURREKONTUA BETETZEARI ETA
LEGEZKOTASUNARI BURUZKO MEMORIA-
2024KO EKITALDIA**

1.- Aurrekontua eta aurreikusitako helburuak

1.a) Aurrekontuaren betearaztea

AURREKONTUA. LABURPENA
PRESUPUESTO. RESUMEN

Euro / Euros							
ZUZKIDURAK / DOTACIONES		AURREKONTUA / PRESUPUESTO			EGINDAKOA REALIZADO	ALDEA DIFERENCIA	%
		HASIERAKOA INICIAL	ALDAKETA MODIFICACI.	EGUNERATUA ACTUAL			
ERAGIKETA ARRUNTAK / OPERACIONES CORRIENTES							
1	PERTSONAL-GASTUAK GASTOS DE PERSONAL	155.826	-	155.826	182.484	(26.658)	117,1
2	FUNTZIONAMENDU-GASTUAK GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	313.300	-	313.300	305.123	8.177	97,4
KAPITAL-ERAGIKETAK / OPERACIONES DE CAPITAL							
6	INBERTSIO ERREALAK INVERSIONES REALES	10.000	-	10.000	9.962	38	99,6
ZUZKIDURAK GUZTIRA TOTAL DOTACIONES		479.126	-	479.126	497.569	(18.443)	103,8

BALIABIDEAK / RECURSOS		AURREKONTUA / PRESUPUESTO			EGINDAKOA REALIZADO	ALDEA DIFERENCIA	%
		HASIERAKOA INICIAL	ALDAKETA MODIFICACI.	EGUNERATUA ACTUAL			
ERAGIKETA ARRUNTAK / OPERACIONES CORRIENTES							
3	TASAK, PREZIO PUBLIKOAK ETA BESTELAKO SARRERAK TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	28.500	-	28.500	48.257	(19.757)	169,3
4	ERAGIKETA ARRUNTETARAKO TRANSFERENTZIAK ETA DIRULAGUNTZAK TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES PARA OPERACIONES CORRIENTES	375.000	-	375.000	395.231	(20.231)	105,4
5	ONDARE-SARRERAK INGRESOS PATRIMONIALES	-	-	-	2.810	(2.810)	-
KAPITAL-ERAGIKETAK / OPERACIONES DE CAPITAL							
7	KAPITAL-ERAGIKETETARAKO TRANSFERENTZIAK ETA DIRULAGUNTZAK TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES PARA OPERACIONES DE CAPITAL	10.000	-	10.000	9.962	38	99,6
8	AKTIBO FINANTZARIOEN MURRIZKETA/ DISMINUCIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	65.626	-	65.626	41.309	24.317	62,9
BALIABIDEAK GUZTIRA TOTAL RECURSOS		479.126	-	479.126	497.569	(18.443)	103,8

**MEMORIA DE CUMPLIMIENTO
PRESUPUESTARIO Y DE LEGALIDAD-
EJERCICIO 2024**

**1.- Presupuesto, así como objetivos
previstos**

1.a) Ejecución del presupuesto

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	155.826	-	155.826	182.484	(26.658)	117,1
13 LAN-KONTRATUDUNAK LABORALES	119.823	-	119.823	70.907	48.916	59,2
14 BESTELAKO LANGILEAK OTRO PERSONAL	-	-	-	71.365	(71.365)	-
16 KUOTAK, PRESTAZIOAK ETA GASTU SOZIALAK CUOTAS, PRESTACIONES Y GASTOS SOCIALES	36.003	-	36.003	40.212	(4.209)	111,7
2 FUNTZIONAMENDU-GASTUAK GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	313.300	-	313.300	305.123	8.177	97,4
20 ERRENTAMENDUAK ETA KANONAK ARRENDAMIENTOS Y CÁNONES	59.300	-	59.300	39.827	19.473	67,2
22 BULEGOKO MATERIALA, HORNIGAIK ETA KOMUNIKAZIOAK MATERIAL DE OFICINA, SUMINISTROS Y COMUNICACIONES	5.200	-	5.200	3.667	1.533	70,5
23 HAINBAT GASTU GASTOS DIVERSOS	172.800	-	172.800	225.379	(52.579)	130,4
24 BESTELAKO ENPRESA ETA PROFESIONALEN LANAK TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS EMPRESAS Y PROFESIONALES	76.000	-	76.000	36.250	39.750	47,7
6 INBERTSIO ERREALAK INVERSIONES REALES	10.000	-	10.000	9.962	38	99,6
60 INBERTSIO UKIEZINAK INVERSIONES INTANGIBLES	-	-	-	9.962	(9.962)	-
61 INBERTSIO MATERIALAK INVERSIONES MATERIALES	10.000	-	10.000	-	10.000	-
ZUZKIDURAK GUZTIRA TOTAL DOTACIONES	479.126	-	479.126	497.569	(18.443)	103,8

AURREKONTUA. BALIABIDEAK
PRESUPUESTO. RECURSOS

Euro / Euros

BALIABIDEAK RECURSOS		AURREKONTUA / PRESUPUESTO			EGINDAKOA REALIZADO	ALDEA DIFERENCIA	%
		HASIERAKOA INICIAL	ALDAKETA MODIFICACI.	EGUNERATUA ACTUAL			
3	TASAK, PREZIO PUBLIKOAK ETA BESTELAKO SARRERAK TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	28.500	-	28.500	48.257	(19.757)	169,3
34	SALMENTAK ETA ZERBITZU-PRESTAZIOAK VENTAS Y PRESTACIONES DE SERVICIOS	28.500	-	28.500	48.257	(19.757)	169,3
4	ERAGIKETA ARRUNTETARAKO TRANSFERENTZIAK ETA DIRULAGUNTZAK TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES PARA OPERACIONES CORRIENTES	375.000	-	375.000	395.231	(20.231)	105,4
40	EAEKO SEKTORE PUBLIKOTIK DEL SECTOR PÚBLICO DE LA CAE	330.000	-	330.000	395.231	(65.231)	119,8
45	ENPRESTATIK, FAMILIETATIK ETA IRABAZI-ASMORIK GABEKO ERAKUNDEETATIK DE EMPRESAS, FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO (ISFL)	45.000	-	45.000	-	45.000	-
5	ONDARE-SARRERAK INGRESOS PATRIMONIALES	-	-	-	2.810	(2.810)	-
53	BESTELAKO SARRERA FINANTZARIOAK OTROS INGRESOS FINANCIEROS	-	-	-	2.810	(2.810)	-
7	KAPITAL-ERAGIKETETARAKO TRANSFERENTZIAK ETA DIRULAGUNTZAK TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES PARA OPERACIONES DE CAPITAL	10.000	-	10.000	9.962	38	99,6
70	EAEKO SEKTORE PUBLIKOTIK DEL SECTOR PÚBLICO DE LA CAE	10.000	-	10.000	9.962	38	99,6
8	AKTIBO FINANTZARIOEN MURRIZKETA DISMINUCIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	65.626	-	65.626	41.309	24.317	62,9
87	GERAKINAK REMANENTES	65.626	-	65.626	41.309	24.317	62,9
BALIABIDEAK GUZTIRA TOTAL RECURSOS		479.126	-	479.126	497.569	(18.443)	103,8

Desbideratze nagusien azalpena

Hona hemen onartutako behin betiko aurrekontuarekiko desbideratze garrantzitsuenak azaltzen dituzten gertakizunak:

(A) Funtzionamendu-gastuak/ hainbat gastu

Desbideratzea gastu orokorren gehikuntzagaratik gertatu da, besteak beste, gauzatutako topaketetako ostatu-gastuengatik, mantenuagatik, irakasleen bidaiengatik eta komunikazio-gastuengatik, diru-sarrera maila handiagorekin konpentsatzen baitira.

(B) Eragiketa korronteetarako transferentziak eta dirulaguntzak/ EAEko sektore publikotik

Desbideratzea langile bat kontratatzeko Next Generation funtsetatik eratorritako 32.109 euroko dirulaguntza bat jasotzearen ondorioa da, 2024ko

Explicación de las principales desviaciones

Las desviaciones más significativas en la ejecución del presupuesto respecto al presupuesto definitivo aprobado se explican por los siguientes hechos:

(A) Gastos de funcionamiento/ gastos diversos

La desviación se debe principalmente a incrementos de gastos generales, entre ellos, gastos de alojamiento, manutención, viajes del profesorado y gastos de comunicación de los encuentros llevados a cabo, que se ven compensados con un mayor nivel de ingresos.

(B) Transferencias y subvenciones para operaciones corrientes/ del sector público de la CAE

La desviación es debida a la obtención de una subvención derivada de los Fondos Next Generation para la contratación de una trabajadora por un importe total de 32.109

ekitaldian 20.231 euro gauzatuz eta 10.080 euro bueltatuz justifikazio eskasagatik.

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, aurrekontu-kontzeptu batzuen izaera mugaduna arautzen duenari dagokionez, finantza-inbertsioek, besteren baliabideek, transferentzien eta eman beharreko diru-laguntza arrunten eta kapitaleko diru-laguntzen baturak, bai eta ibilgetu material eta ukiezinean egindako inbertsioen baturak ere, ez dute onetsitako aurrekontu eguneratua gainditzten.

Hala ere, pertsonal-gastuen kapituluak onetsitako aurrekontu eguneratua gainditzten du, Next Generation funtsetatik lortutako dirulaguntza batengatik langile bat kontratatatu delako.

euros, habiendo materializado 20.231 euros y devuelto 10.080 euros por justificación insuficiente en el ejercicio 2024.

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, las inversiones financieras, 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.

No obstante, el capítulo de gastos de personal excede el presupuesto actualizado aprobado debido a la contratación de una trabajadora por una subvención obtenida de los Fondos Next Generation.

1.c) Ekitaldirako programatutako helburuen betetze-maila

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

PROGRAMATURIKO HELBURUAK ETA BERE KUANTIFIKAZIOA		PROGRAMATURIKO HELBURUEN BETETZE-MAILA	
OBJETIVOS PROGRAMADOS Y SU CUANTIFICACIÓN		GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS PROGRAMADOS	
Heburua / Objetivo Ekintza / Acción Adierazlea / Indicador	Aurreikusitako magnitudea Magnitud prevista	Eskuratutako magnitudea Magnitud obtenida	Desbideratzei buruzko iruzkinak Comentarios desviaciones
1.JARDUERA MUSIKAL ZUZENA/ ACTIVIDAD MUSICAL DIRECTA			
1.1 Kontzertuak Gipuzkoan/ Conciertos en Gipuzkoa	4	6	Prebisioan zeudenak baino 2 kontzertu gehiago eskaini ahal izan dira.
1.2 Kontzertuak Bizkaian/ Conciertos en Bizkaia	5	4	Printzipioz aurreikusitakoa baino kontzertu bat gutxiago eskaini ahal izan dugu, bertako programatzailleak urtebetez atzeratu zuen eta aurreikusitako proiektua.
1.3 Kontzertuak Araban/ Conciertos en Araba	3	3	Helburuak bere osotasunean bete dira.
1.4 Proiektu bereziak, BBK, KUTXA eta VITAL Fundazioarekin lankidetzan, EGO Ganbera Taldeekin batera/ Proyectos singulares, en colaboración con las Fundaciones BBK, KUTXA y VITAL, junto con Grupos de Cámara de la EGO.	1	5	BBK, KUTXA eta VITAL Fundazioekin elkarlanean, kultura inklusiboaren esparruan, eskaintza gehitu eta ganbara musikako taldeak indartzea lortu zen.
2.TOPAKETA MUSIKALAK/ ENCUENTROS MUSICALES			
2.1 Udako topaketa/ Encuentro de verano	1	2	Lehen aldiz, EGOk grabaketa komertzial bat gauzatu du.
2.2 KANTAUARI dokumentalaren musikaren grabaketa/ Grabación Banda Sonora documental KANTAUARI	0	0	Azkenean ez da gauzatu.
2.3 Neguko topaketa/ Encuentro de invierno	1	1	
3.ENTZUNALDIAK/ AUDICIONES			
AUKERATZE PROBAK/ PRUEBAS DE SELECCIÓN			
3.1 Finatu gabe, plaza hutsak zehazteke/ A determinar, pendiente de definir plazas vacantes.	22	26	Aurreikusitako programazioaren eta beharren arabera, 4 musikari gehiago aukeratu genituen.

2.- Langileria

2.a) Estatutu pertsonala azaroaren 15eko 156/2016 Dekretuak arautzen duen zuzendaritza-taldekideen ordainsariak

Ez dago.

2.- Personal

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

No hay.

2.b) Erakundearen plantilla

2.b) Plantilla de la entidad

TALDEA GRUPO	KATEGORIA CATEGORIA	AURREKONTUA / PRESUPUESTO			Euro / Euros		
		HASIERAKOA INICIAL	ALDAKETA MODIFICACI.	EGUNERATUA ACTUALIZADO (*)	BATEZ BESTEKO PLANTILLA PLANTILLA MEDIA	ALDEA DIFERENCIA	%
A	PLANTILLA ESTRUCTURAL PLANTILLA ESTRUCTURAL LAN-KONTRATADUNEN LANPOSTUAK PLAZAS LABORALES Goi-mailako tituludunak Titulados Superiores	2	0	2	2	-	-
	PLANTILLA GUZTIRA TOTAL PLANTILLA	2	0	2	2	-	-

(*) En los presupuestos figura únicamente 1 persona en la plantilla de la Fundación, se trata de un error que se arrastra de años anteriores / Aurrekontuetan pertsona bakarra agertzen da Fundazioko plantillan, aurreko urteetan izandako akatsa da.

3.- Gerorako konpromisoak

3.- Compromisos futuros

Ez daude.

No existen.

4.- Hornitzaileei ordaintzeko epeak

4.- Plazos de Pago a Proveedores

KONTZEPTUA CONCEPTO	Egindako Ordainketak (Ekitaldian metatuak) Pagos efectuados (acumulados en el ejercicio)								
	Ordaintzeko gehieneko epea betetzen dute (<= 30 egun) Cumplen el período máximo de pago (<= 30 días)		Ordaintzeko gehieneko 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)	Berandutze interesak Intereses de demora	Kobranta- kostuengatiko kalte-ordaina Indemnización por costes de cobro
Guztira / Total	225	279.036	22	10.704	247	289.740	7,00		
Eragiketa arruntak Operaciones corrientes	222	266.935	22	10.704	244	277.639	7,08		
Kapitala- eragiketak Operaciones de capital	3	12.101	-	-	3	12.101	5,28		


KONTZEPTUA CONCEPTO	Ordaindu gabekoa (ekitaldi itxieran) Pendiente de pago (al cierre del ejercicio)						
	Ordaintzeko gehieneko epea betetzen dute (<= 30 egun) Cumplen el período máximo de pago (<= 30 días)		Ordaintzeko gehieneko epea ez dute betetzen (> 30 egun) Incumplen el período máximo de pago (> 30 días)		Ordaintze 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) Período medio de pago (en días)
Guztira / Total	47	83.637	1	5.290	48	88.927	4,41
Eragiketa arruntak Operaciones corrientes	47	83.637	1	5.290	48	88.927	4,41

- 2024 ekitaldian zehar, zergatik ordaindu zaien hornitzaileei 30 egunetik gorako epean (Eusko Jaurlaritzak ezarri zuen epe hori 2011ko apirilaren 12ko Erabakian). Ekitaldian legezko epetik kanpo egindako ordainketak, ordaintzeko legezko epea amaitu ondoren, postaz jasotako fakturei dagozkie.
- Durante el ejercicio 2024 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. Los pagos realizados durante el ejercicio fuera del plazo legal corresponden a facturas recibidas por correo postal una vez superado el plazo legal de pago.

- Ekitaldiaren itxieran, 2024/12/31n, zergatik dauden hornitzaileei ordaindu gabeko saldoak, horrelakoetarako ezarritako 30 eguneko gehieneko epetik kanpo (Eusko Jurlaritzak ezarri zuen epe hori 2011ko apirilaren 12ko Erabakian). Postaz jasotako fakturak dira orokorrean, ordaintzeko epetik kanpo jasoak.
- Al cierre del ejercicio 31/12/2024 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. Son principalmente facturas recibidas por correo postal, una vez superado el plazo establecido.

FUNDACIÓN JOVEN ORQUESTA DE EUSKAL HERRIA
EUSKAL HERRIKO GAZTE ORKESTRA FUNDAZIOA

Izenpetua / Firmado:



Dña. Ibone Bengoetxea Otaolea and.
(Patronatuko Presidentea / Presidenta del Patronato)

Vitoria- Gasteizen, 2025eko martxoaren 18an

Vitoria- Gasteiz, 18 de marzo de 2025