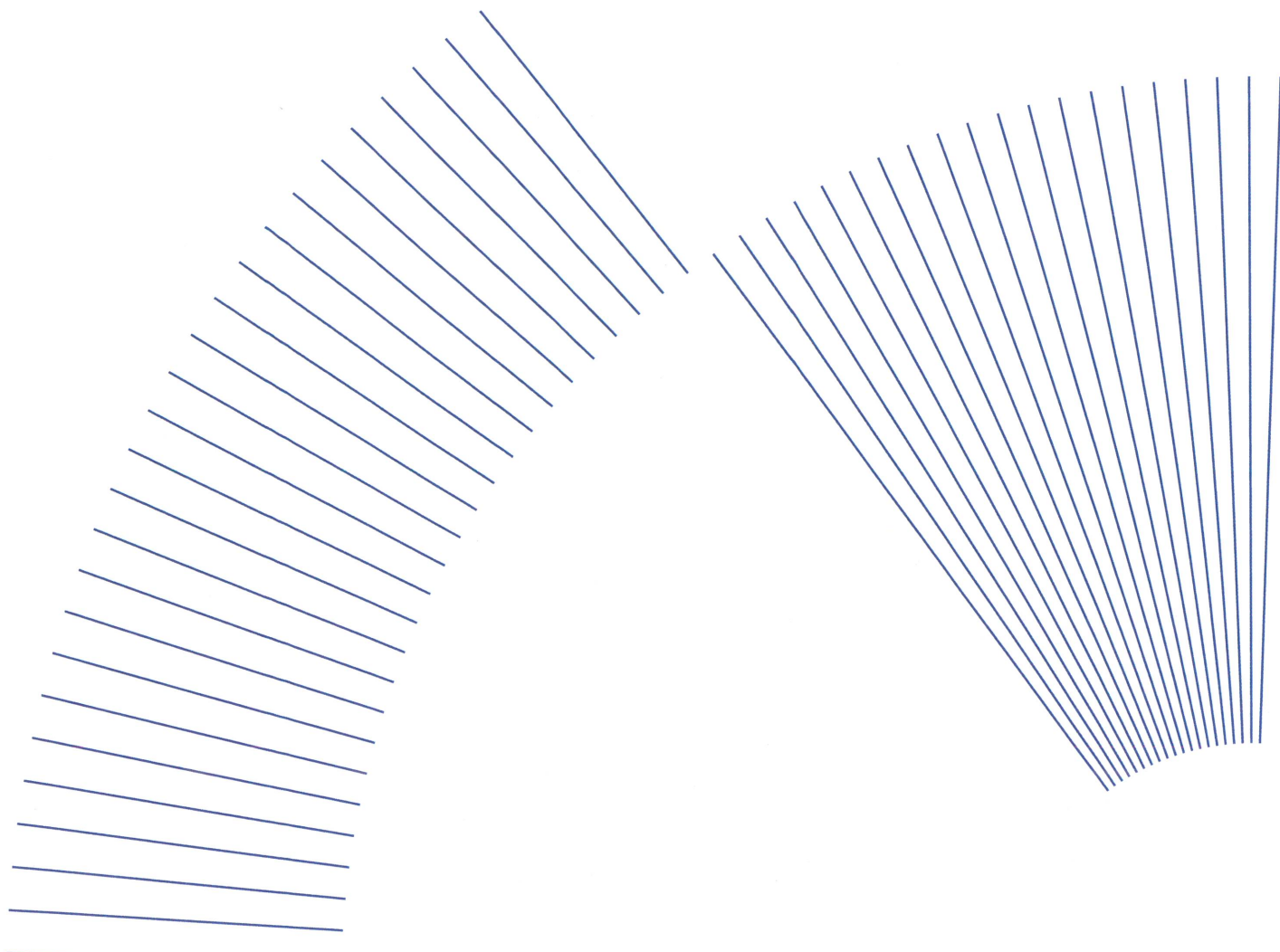


PKF
Attest

HIDROELÉCTRICA HARANA-KONTRASTA, S.A

**2024. EKITALDIKO AURREKONTUA BETETZEARI ETA LEGEZKOTASUNARI BURUZKO
ADOSTUTAKO PROZEDUREN TXOSTENA
INFORME DE PROCEDIMIENTOS ACORDADOS SOBRE EL CUMPLIMIENTO
PRESUPUESTARIO Y DE LEGALIDAD DEL EJERCICIO 2024**



Aurrekontua betetzeari eta
legezkotasunari buruzko adostutako
prozeduren txostena

Kontrol Ekonomikoko Bulegoari,
HIDROELÉCTRICA HARANA
KONTRASTA, S.A.-k aginduta.

Sektore publikoko HIDROELÉCTRICA HARANA KONTRASTA, S.A.(aurrerantzean Sozietatea) aplikatu beharreko 2024ko ekitaldiko aurrekontua betetzeari eta legezkotasunari buruz zuekin adostutako prozedurak egin ditugu (jarraian adierazi dira). Horien norainokoa eta edukia Eusko Jaurlaritzako Ogasun eta Finantza Sailak egindako 2024eko 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 aplikatuzetik eratorriko dira, adierazitako zirkularrean aipatzen den Sozietateari 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) dela-eta 2024ko

Informe de Procedimientos Acordados
sobre el Cumplimiento Presupuestario y
de Legalidad

A la Oficina de Control Económico por encargo de HIDROELÉCTRICA HARANA-KONTRASTA, S.A.

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 HIDROELÉCTRICA HARANA KONTRASTA, S.A. (en adelante la Sociedad) cuyo alcance y contenido se encuentra previsto en la Circular nº 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 Sociedad 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

abenduaren 31n amaitutako ekitaldikoan, aplikatutako prozedurak (Sozietateko Administrazioaileek prestatu eta sinatuta) honakoak izan dira:

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 datozen Euskal Autonomia Erkidegoko (EAE) aurrekontuetan hasieran onetsi zirenekin. Halaber, "Eguneratutako aurrekontua" zutabeko zenbatekoak aurrekontuak aldatzeko bidezko araubidearen bitartez justifikatu dira, betiere maiatzaren 24ko 1/2011 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)

cumplimiento presupuestario y de legalidad adjunta (la memoria), preparada y firmada por los Administradores de la Sociedad 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. 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

- | | |
|--|---|
| <p>puntuan zehaztutako prozedurak aplikatuz eskuratu dira.</p> <p>1.4. Zutabeen arabera, Zuzkiduren Guztizkoa eta Baliabideen Guztizkoa berdinak dira.</p> <p>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, betiere desbideratze horiek 30.000 eurotik gora jotzen badute, betiere.</p> <p>1.6. Testu bateginaren 54.2 artikuluan arabera izaera mugaduna duten kontzeptuek (finantza-inbertsioek, langile-gastuek, besteren baliabideek, transferentzien eta eman beharreko diru-laguntza arruntak eta kapitaleko dirulaguntzen baturak eta ibilgetu material eta ukiezinean egindako inbertsioen baturak) ez dute onetsitako aurrekontu eguneratua gairatzen.</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</p> | <p>procedimientos detallados en el punto 2.a) de la Circular.</p> <p>1.4. Que, por columnas, Total Dotaciones es igual a Total Recursos.</p> <p>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> <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 de fondos a los que se refiere el artículo 21 del Texto Refundido, tienen previsto su reintegro a la Tesorería General del País Vasco,</p> |
|--|---|

betiko zenbatekoa (ustiapeneko dirulaguntzak itzultzea, sozietateak / enteak / fundazioak mozkinik edo irabazirik ateraz gero).

quedando así fijado el importe definitivo de la subvención (reintegro de subvenciones de explotación en el caso de que la Sociedad obtenga beneficios).

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.

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 arautzen duten Sektore Publikoko kontratuen (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. 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. Artikulu honetan ezarritako betekizuna benetan betetzen dela egiaztatzeari dagokionez: SPKLren 32.2.b) artikulua sozietatearen urteko kontuen memorian jasota dago, eta, ondorioz, kontu-auditoreak egiaztatu du urteko kontu horien auditoretza egitean; ez da prozedurarik egin, sozietatea ez

2.1. En relación con la verificación 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 y, en consecuencia, ha sido objeto de verificación por el auditor de cuentas en la realización de la auditoría de dichas cuentas anuales, no se ha realizado

baiza botere esleitzaille baten
baliabide propio pertsonifikatua.

procedimiento alguno ya que la Sociedad
no es un medio propio personificado
respecto de un poder adjudicador.

2.2. Egiaztatu dugu Sozietatearen
kontratatzailearen profilak
betekizun hauek betetzen dituen:

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

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

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-I
3/2020).

2.2.2. Sozietatearen 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.).

2.2.2. La página web institucional
de la Sociedad 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. Sozietateari eskatu diogu
erakundeak berak (kontratazio-
organoak) 2024ko ekitaldian
formalizatu dituen kontratazio-
espedienteen zerrenda.

2.3. Solicitar a la Sociedad el listado de
los expedientes de contratación
formalizados por la propia entidad
(órgano de contratación) durante el
ejercicio 2024:

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

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*.

daitezkeen desadostasunak
erakundearekin argitu
ditugu.

Depurar con la entidad las
posibles discrepancias.

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

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

2.3.3. Seleccionar de la consulta
en Excel, los tres
expedientes de contratación
regulados por la LCSP o el
RD-1 3/2020 de mayor
importe de adjudicación, de
cada uno de los siguientes
grupos:

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

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

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

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	Esleitutako zenbatekoa, BEZik gabe Importe de adjudicación, sin IVA	A/B/C egoera Escenario A/B/C
PEDHHK012400001	Representante del Mercado - Representante del Mercado Minicentral 2024 Merkatuko ordezkaria - 2024ko Minizentral Merkatuko ordezkaria	ZERBITZUAK/SERVICIO	GNERA ENERGIA Y TECNOLOGIA SL	2.520,00	B
PEDHHK012400002	Representante del Mercado - Representante del Mercado SF 2024 Merkatuko ordezkaria - Merkatuko ordezkaria SF 2024	ZERBITZUAK/SERVICIO	GNERA ENERGIA Y TECNOLOGIA SL	1.800,00	B
PEDHHK012400007	Mantenimiento Correctivo - Sustitución de aceite y filtros del grupo hidráulico. Mantentze-lan zuzentzaileak - Multzo hidraulikoko olio eta iragazkien ordezkapena.	ZERBITZUAK/SERVICIO	ELKOR ELECTRICIDAD,S.A.	2.949,45	B
PEDHHK012400008	Mapas y Publicaciones (Papel) - Diseño y maquetación del Calendario 2025 Mapak eta Argitalpenak (Papera) - 2025 Egutegiaren diseinua eta maketazioa	HORNIKUNTZAK/SUMINISTRO	CARLOS RUIZ DE EGUILAZ	500,00	B
PEDHHK012400009	Mapas y Publicaciones (Papel) - 500 Calendarios de pared 2025 Mapak eta Argitalpenak (Papera) - 500 Hormaren egutegia 2025	HORNIKUNTZAK/SUMINISTRO	GRAFICAS IRUDI, S.L.	1.133,00	B

(*) 2024ko ekitaldian ez da adjudikatu C agertokietako kontraturik.

(*) Durante el ejercicio 2024 no se han adjudicado contratos del escenario C.

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.

2.5.1. Botere adjudikatzaila 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:

2.5.1. 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) Ez da kontratuaren xedea aldatu,
kontratazio-arau orokorrak

a) Verificar que no se ha alterado el
objeto del contrato para evitar las

saihesteko (kontratua zatikatzeko debekua, SPKLren 99.2 artikulua).

reglas generales de contratación (prohibición de fraccionamiento del contrato, art. 99.2 LCSP).

b) Argitaratu da SPKLren 63.4 artikulua araberaz.

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, ez da prozedimendurik egin Sozietateak ez bait du diru-laguntzarik eman 2024ko ekitaldian.

3. En relación con el cumplimiento de la LEY 20/2023, de 21 de diciembre, Reguladora del Régimen de Subvenciones (LRRS), no se han realizado procedimientos ya que la Sociedad no ha concedido subvenciones en el ejercicio 2024.

4. **Zuzendaritzako langileentzako** ordainsariei buruzko urriaren 28ko **14/1988 Legearen 4. artikulua** eta Kargu publikodunen betebeharrei eta eskubideei buruzko azaroaren 15eko 156/2016 Dekretuaren 40. artikulua betetzeari dagokionez, ez dira prozedurarik egin Sozietateak zuzendaririk ez du eta.

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, no se han realizado procedimientos ya que la Sociedad no posee Cargo Directivo alguno:

5. Sozietateak ez du pertsonalik, hostaz, ez da egiaztatze prozedurarik burutu horren inguruan.

5. La Sociedad no tiene plantilla por lo que no se ha realizado ningún proceso de verificación al respecto.

6. Egiaztatu ea EAErako onetsitako aurrekontuek geroko konpromisorik jasotzen duten sozietatearen alde. Kasu horretan onartutako zenbatekorik ez dagoela egiaztatuz, ez da egin prozedura gehigarriarik.

6. Verificar si los presupuestos aprobados para la CAE incluyen compromisos futuros a favor de la Sociedad. Comprobándose que no existe en este caso, importe alguno aprobado, por lo que no se ha realizado procedimiento adicional.

7. Ondasun- eta zerbitzu-hornitzaileei eta ibilgetuko ondasun-hornitzaileei 2024 ekitaldian egindako ordainketen gaineko informazioan, orobat 2024/12/31n ordaindu gabe zeuden saldoei buruzkoan, honako prozedurak egin ditugu:
- 7.1. Egiatzatu dugu memoriak barne duela informazio horri buruzko taula, Zirkularraren II. eranskinaren 4. puntuan ezarritako formatuaren arabera.
- 7.2. Egiatzatu dugu hornitzaileei egindako ordainketen eta hornitzaileei ordaindu gabeko saldoen gaineko informazioa, ekitaldiko urteko kontuetan sartu dena, bat datorrela Sozietateak 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. Adierazpen-gutun bat eskatzea Sozietatearen Zuzendaritzak edo Administrazioaileak sinatuta.
- 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
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 con los importes consignados por la Sociedad 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 o Administrador del Ente.
- 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

iritzirik emango memorian (eta, hala badagokio, eranskinetan) azaldutako informazioari buruz. Prozedura osagarriak 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 Jaurlaritzak 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, sozietatea/entea/fundazioa atxikita dagoen Eusko Jaurlaritzako sailak eta lege-aginduz eska lezaketen beste batzuk. Ez dugu inolako erantzukizunik izango txosten honen hartzaileak ez diren hirugarrenen aurrean.

Txosten honetan haxe baino ez da aztertzen ENERGIAREN EUSKAL ERAKUNDE-ko zuzendaritzak emandako informazioa, aurreko ataletan aipatu dugun araudia bete izanari buruzkoa. Txostenaren xedea, beraz, ez dira Sozietatearen finantza-egoerak, oro har hartuta.

Arretaz,

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

PKF ATTEST SERVICIOS
EMPRESARIALES, S.L.

2025 Núm. 03/25/03500

SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Sello distintivo de otras actuaciones

PKF ATTEST

Manuel Gardeazabal

30 de abril de 2025
2025ko apirilaren 30an

Técnicas de Auditoría, no expresamos una opinión sobre la información contenida en la memoria. 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 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 Sociedad 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 HIDROELÉCTRICA HARANA KONTRASTA, 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, considerados en su conjunto.

Muy atentamente,

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

**PRESUPUESTARIO Y DE LEGALIDAD -
EJERCICIO 2024**

1. Aurrekontua eta aurreikusitako helburuak

1. Presupuestos, así como objetivos previstos

1.a. Aurrekontuaren betearaztea

Jarraian, 2024ko ekitaldirako onartutako aurrekontuaren xehetasuna eta horren gauzatzea aurkezten dira, baita izandako desbideratze nagusiei buruzko azalpena ere.

1.a. Ejecución del Presupuesto

A continuación, se presenta el detalle del Presupuesto aprobado para el ejercicio 2024 y su realización, así como la explicación sobre las principales desviaciones habidas.

Aurrekontua. Laburpena
Presupuesto. Resumen

Euro/Euros

ZUZKIDURAK DOTACIONES		AURREKONTUA PRESUPUESTO			EGINDAKOA REALIZADO	ALDEA DIFERENCIA	%
		HASIERAKOA INICIAL	ALDAKETA MODIFICACIÓN	EGUNERATUA ACTUAL			
ERAGIKETA ARRUNTAK							
OPERACIONES CORRIENTES							
2	FUNTZIONAMENDU-GASTUAK GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	104.507	0	104.507	100.568	3.939	96,2
KAPITAL-ERAGIKETAK							
OPERACIONES DE CAPITAL							
8	AKTIBO FINANTZARIOEN GEHIKUNTZA AUMENTO DE ACTIVOS FINANCIEROS	185.970	0	185.970	56.952	129.018	30,6
ZUZKIDURAK, GUZTIRA TOTAL DOTACIONES		290.477	0	290.477	157.520	132.957	54,2

BALIABIDEAK RECURSOS		AURREKONTUA PRESUPUESTO			EGINDAKOA REALIZADO	ALDEA DIFERENCIA	%
		HASIERAKOA INICIAL	ALDAKETA MODIFICACIÓN	EGUNERATUA ACTUAL			
ERAGIKETA ARRUNTAK							
OPERACIONES CORRIENTES							
3	TASAK, PREZIO PUBLIKOAK ETA BESTELAKO SARRERAK TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	290.477	0	290.477	157.520	132.957	54,2
	BALIABIDEAK, GUZTIRA TOTAL RECURSOS	290.477	0	290.477	157.520	132.957	54,2

Aurrekontua. Zuzkidurak
Presupuesto. Dotaciones

Euro/Euros

ZUZKIDURAK DOTACIONES		AURREKONTUA PRESUPUESTO			EGINDAKOA REALIZADO	ALDEA DIFERENCIA	%
		HASIERAKOA INICIAL	ALDAKETA MODIFICACIÓN	EGUNERATUA ACTUAL			
2	FUNTZIONAMENDU-GASTUAK GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	104.507	0	104.507	100.568	3.939	96,2
21	KONPONKETAK, MANTENTZE-LANA ETA KONTSERBAZIOA REPARACIONES, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	55.500	0	55.500	67.019	(11.519)	120,8
22	BULEGOKO MATERIALA, HORNIGAIK ETA KOMUNIKAZIOAK MATERIAL DE OFICINA, SUMINISTROS Y COMUNICACIONES	4.100	0	4.100	2.062	2.038	50,3
23	HAINBAT GASTU GASTOS DIVERSOS	38.657	0	38.657	25.853	12.804	66,9
24	BESTELAKO ENPRESA ETA PROFESIONALEN LANAK TRABAJO REALIZADOS POR OTRAS EMPRESAS Y PROFESIO.	6.250	0	6.250	5.634	616	90,1
8	AKTIBO FINANTZARI DEN GEHIKUNTZA AUMENTO DE ACTIVOS FINANCIEROS	185.970	0	185.970	56.952	129.018	30,6
87	GERAKINEN GEHIKUNTZA AUMENTO DE REMANENTES	185.970	0	185.970	56.952	129.018	30,6
ZUZKIDURAK, GUZTIRA TOTAL DOTACIONES		290.477	0	290.477	157.520	132.957	54,2

Aurrekontua. Eragiketak
Presupuesto. Recursos

Euro/Euros

BALIABIDEAK RECURSOS		AURREKONTUA PRESUPUESTO			EGINDAKOA REALIZADO	ALDEA DIFERENCIA	%
		HASIERAKOA INICIAL	ALDAKETA MODIFICACIÓN	EGUNERATUA ACTUAL			
3	TASAK, PREZIO PUBLIKOAK ETA BESTELAKO SARRERAK TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	290.477	0	290.477	157.520	132.957	54,2
34	SALMENTAK ETA ZERBITZU-PRESTAZIOAK VENTAS Y PRESTACIONES DE SERVICIOS	290.477	0	290.477	157.520	132.957	54,2
BALIABIDEAK, GUZTIRA TOTAL RECURSOS		290.477	0	290.477	157.520	132.957	54,2

EGINDAKOAREN AURREKONTUA – ZIZKIDUNAK

Aktibo Finantzarioen Gehikuntza

2024. urteko aurrekontuan Soberakina 185.970 eurotan handitzea aurreikusi zen. Hala ere, igoera 56.952 eurokoa izan da. 129.018 euroko aldea funtzionamendu-gastuetan 3.939 euro aurrezteagatik eta energia saltzeagatik lortutako diru-sarrerak aurrekontuan espero zena baino 132.957 euro txikiagoak izateagatik sortu da.

EGINDAKOAREN AURREKONTUA – BALIABIDEAK

Tasak, prezio publikoak eta bestelako sarrerak

Instalazio fotovoltaikoak eta zentral hidroelektrikoak sortutako energia elektrikoaren salmentagatiko sarrera espero zena baino txikiagoa izan da, batez ere arrazoi hauengatik:

Alde batetik, instalazio fotovoltaikoaren ekoizpena 2024rako onartutako aurrekontuan jasotakoa baino 133.135 kWh txikiagoa izan da. Gainera, prezioak txikiagoak izan dira, batez ere urteko lehen zatian balio negatiboak izan dituelako. Beraz, energia merkatuari saltzetik datozen diru-sarrerengatik, prezioaren desbideratze negatiboa 13.884 eurokoa izan da, eta desbiderapena 4.671 eurokoa izan da produzioagatik. Ekoizpen txikiagoak, gainera, inbertsioaren ordainketan izan du eragina, 114.539 euro murriztu baita, neurri handi batean funtzionamenduko gutxieneko ordu kopurura iritsi ez delako; izan ere, ekainaren 6ko 413/2014 Errege Dekretuak, energia elektrikoa energia-iturri berriztagarrietatik, kogeneraziotik eta hondakinetatik abiatuta ekoizteko jardura arautzen duenak, ezarritakoa aplikatuz, 6 orduko ondoz ondoko aldietan sortutako orduak, zero edo prezio negatiboekin, ez dira kontuan hartzen inbertsioaren ordainsaria kalkulatzeko.

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO – DOTACIONES

Aumento de Activos Financieros

En el presupuesto del año 2024 se había contemplado un aumento del Remanente por importe de 185.970 euros. Sin embargo, el incremento ha sido de 56.952 euros. La diferencia por 129.018 euros es debido a un ahorro en gastos de funcionamiento por importe de 3.939 euros y a que los ingresos obtenidos por la venta de la energía ha sido 132.957 euros inferior a lo esperado en el presupuesto.

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO – DOTACIONES

Tasas, precios públicos y otros ingresos

El ingreso por la venta de energía eléctrica generada por la instalación fotovoltaica y por la central hidroeléctrica ha sido inferior a lo esperado principalmente por las siguientes causas: Por un lado, la producción de la instalación fotovoltaica ha sido 133.135 kWh menor de la consignada en el presupuesto aprobado para el año 2024. Adicionalmente, otro factor que ha contribuido en un menor ingreso ha sido el precio de venta, ya que en 2024 dicho precio ha disminuido, situándose en la primera parte del año en valores negativos. Por lo que, por los ingresos que proceden por la venta de la energía a mercado la desviación negativa en precio ha ascendido a 13.884 euros y la desviación en cantidad ha sido de 4.671 euros. La menor producción, además, ha tenido su repercusión en la Retribución a la inversión, la cual se ha visto minorada en 114.539 euros, en gran medida por no haber alcanzado el número mínimo de horas de funcionamiento, ya que, por aplicación de lo establecido en el Real Decreto 413/2014, de 6 de junio, por el que se regula la actividad de producción de energía eléctrica a partir de fuentes de energía renovables, cogeneración y residuos, las horas producidas en periodos consecutivos de 6 horas con precios cero o negativos, no son computadas para el cálculo de la retribución a la inversión.

4.610 eurotan baloratutako inbertsioaren ordainsariaren galeraren zati bat aurrekontuan ekainaren 30eko TD/741/2023 Aginduan (erregimen bereziari atxikitako energia berriztagarrien instalazio-moten ordainsari-parametroak eguneratzen dituen) finkatutakoa baino handiagoa zen inbertsioaren ordainsaria jaso zelako, 2023-2025 aldian aplikatzekoak zirenak, eta agindu horrek inbertsioaren ordainketagatiko diru-sarrerak murriztu zituen. Egoera hori ez zen kontuan hartu aurrekontua egiterakoan.

Bestalde, zentral hidroelektrikotik datozen diru-sarrerak 2024ko ekitaldirako aurrekontuan jasotakoak baino txikiagoak izan dira, batez ere ekainaren 30eko TD/741/2023 Aginduan (araubide bereziari atxikitako energia berriztagarrien ereduak instalazioen ordainsari-parametroak eguneratzen dituen, 2023-2025 aldian aplikatzekoak direnak) ezarritako inbertsioaren ordainsaria aurrekontuan jasotako 24.918 euroko diru-sarrera baino txikiagoa izan delako; energia merkatura saltzeagatik, berriz, 1.590 euroko aurrekontua baino diru-sarrera handiagoa lortu delako (5 mila euro gehiago fakturatu dira ekoizpen handienagatik, eta 3 mila euro gutxiago prezioa murrizteagatik).

Hala ere, negozio-zifran izandako galerak konpentsatzeko, 23.463 euroko diru-sarrera lortu da aurreko ekitaldietako likidazioetatik.

1.b. IZAERA MUGATZAILEA DUTEN KONTZEPTUAK

Euskadiko aurrekontu-erregimenari buruzko indarreko lege-xedapenen testu bateginak, maiatzaren 24ko 1/2011 Legegintzako Dekretuak onartutakoak, 54.2 artikuluan zenbait aurrekontu-kontzepturen izaera mugatzailea erregulatzen du. Hari dagokionez, esan behar da finantza-inbertsioek, pertsonal-gastuek, inoren baliabideek, transferentzien eta eman behar diren diru-laguntza arruntak eta kapitaleko diru-laguntzen baturak eta ibilgetu material eta immaterialeko inbertsioen

Parte de la reducción de la retribución a la inversión, valorada en 4.610 euros, viene motivada porque en el presupuesto se había contemplado una retribución a la inversión superior a la fijada en la Orden TD/741/2023, de 30 de junio por la que se actualizan los parámetros retributivos de las Instalaciones tipo de energías renovables acogidas al régimen especial, que son de aplicación al periodo 2023-2025, la cual vino a reducir los ingresos por retribución a la inversión. Esta circunstancia no había sido tenida en cuenta en la elaboración del presupuesto.

Por su otro lado, los ingresos procedentes de la central hidroeléctrica han sido inferiores a los presupuestados para el ejercicio 2024 principalmente porque la retribución a la inversión establecida en la Orden TD/741/2023, de 30 de junio por la que se actualizan los parámetros retributivos de las Instalaciones tipo de energías renovables acogidas al régimen especial, que son de aplicación al periodo 2023-2025 ha sido inferior al ingreso contemplado en el presupuesto en 24.918 euros, mientras que por la venta de la energía a mercado ha obtenido un ingreso superior al presupuestado por 1.590 euros (5 miles de euros se ha facturado de más por la mayor producción y 3 miles de euros ha sido inferior por la reducción del precio).

Sin embargo, las pérdidas en la cifra de negocios se han visto compensadas con un ingreso obtenido de liquidaciones de ejercicios anteriores por importe de 23.463 euros.

1.b. CONCEPTOS DE 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 que 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

baturak ez dutela onartutako aurrekontu actualizado aprobado.
eguneratua gainditzen.

**1.c. PROGRAMATURIKO HELBURUEN
BETETZE MAILA**

Ondoren HIDROELÉCTRICA HARANA-KONTRASTA, Saren 2024ko ekitaldirako aurrekontuak azaltzeko memorian jasotako helburu orokor nagusiak betetze mailaren analisisa egiten da:

**1.c. GRADO DE CUMPLIMIENTO DE
LOS OBJETIVOS PROGRAMADOS**

A continuación, se efectúa el análisis del cumplimiento de los principales objetivos generales contenidos en la Memoria Explicativa de los Presupuestos de HIDROELÉCTRICA HARANA-KONTRASTA, S.A. para el ejercicio 2024:

PROGRAMATURIKO HELBURUAK ETA ZENBATESPENA OBJETIVOS PROGRAMADOS Y SU CUANTIFICACIÓN			PROGRAMATURIKO HELBURUAK ZENBATERAINO BETE DIREN GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS PROGRAMADOS	
Heburua / <i>Objetivo</i> Ekintza / <i>Acción</i> Adierazlea / <i>Indicador</i>		Aurreikusitak o magnitudea <i>Magnitud prevista</i>	Eskuratutako magnitudea <i>Magnitud obtenida</i>	Desbideratzeei buruzko iruzkinak <i>Comentarios desviaciones</i>
1. ENERGIA BERRIZTAGARRIEN USTIAPENA • Energia elektrikoaren ekoizpena (kWh). 1. Zentral Hidroelektrikoa (kWh). 2. Eguzki instalazio fotovoltaikoa (kWh).	1.APROVECHAMIENTO DE ENERGÍAS RENOVABLES • Producción de energía eléctrica (kWh). 1. Central Hidroeléctrica (kWh). 2. Instalación Solar Fotovoltaiica (kWh).	250.000 450.000	346.442 316.865	Helburua gainditu da / El objetivo se ha superado Helburua %70 lortu / El objetivo se ha alcanzado en un 70%.

2.- PERTSONALA

2.a) Estatutu personal azaroaren 15ko 156/2016 Dekretuz araututa duten zuzendaritza-taldeekin ordainsariak

Sozietateak ez dauka zuzendaritza-kargurik.

2.b) Erakundearen plantilla

Sozietateak ez dauka pertsonalik eta Energiaren Euskal Erakundea arduratzen da hura kudeatzeaz

2.- PERSONAL

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

La Sociedad no posee cargo directivo alguno.

2.b) Plantilla de la entidad

La Sociedad no tiene personal, siendo el Ente Vasco de la Energía quien se encarga de la gestión de la misma.

3.- ETORKIZUNEKO KONPROMISOAK

Ez dago etorkizuneko konpromisorik.

3.- COMPROMISOS FUTUROS

No existen compromisos futuros.

4.- HORNITZAILEEI ORDAINKETEN EPEAK

Ondoren, ondasun eta zerbitzuen nahiz ibilgetuko ondasunen hornitzaileei 2024ko ekitaldian egindako ordainketei, zein ekitaldi hori ixtean ordaintzeke zeuden saldoei buruzko koadroa erakusten da.

Ordaintzeko batez besteko epealdia araudian ezarrita dagoenaren arabera da; ordaintzeko batez besteko epealdia 8 egun da, gutxi gorabehera.

4.- PLAZOS DE PAGO A PROVEEDORES

A continuación, se muestra el cuadro relativo a la información sobre pagos a proveedores, tanto de bienes y servicios como de bienes de inmovilizado, durante el ejercicio 2024, así como sobre los saldos pendientes de pago al cierre de dicho ejercicio.

El periodo medio de pago se ajusta a lo establecido en la normativa siendo la media de pago de 8 días, aproximadamente.

KONTEPTUA CONCEPTO	Egindako Ordainketak (Ekitaldian metatuak) Pagos efectuados (acumulados en el ejercicio)									
	Ordaintzeko gehieneko epea betetzen dute (<= 30 egun) Cumplen el periodo máximo de pago (<= 30 días)			Ordaintzeko gehieneko epea ez dute betetzen (> 30 egun) Incumplen el periodo máximo de pago (> 30 días)			Egindako ordainketak guztira Total pagos efectuados			
	Zenbatekoa (Eurotan)		Eragiketa Kopurua	Zenbatekoa (Eurotan)		Eragiketa Kopurua	Zenbatekoa (Eurotan)	Eragiketa Kopurua	Importe (Euros)	Ordaintzeko batez besteko epea (egunetan)
	Nº Operaciones	Importe (Euros)		Nº Operaciones	Importe (Euros)					
Guztira / Total	96	104.032,51	0	0	0,00	96	104.032,51	8,35	0,00	0,00
Eragiketa aruntak Operaciones corrientes	96	104.032,51	0	0	0,00	96	104.032,51	8,35	0,00	0,00
Kapitaleko eragiketak Operaciones de capital	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00

KONTEPTUA CONCEPTO	Ordaindu gabekoa (ekitaldi ibxieran) Pendiente de pago (al cierre del ejercicio)									
	Ordaintzeko gehieneko epea betetzen dute (<= 30 egun) Cumplen el periodo máximo de pago (<= 30 días)			Ordaintzeko gehieneko epea ez dute betetzen (> 30 egun) Incumplen el periodo máximo de pago (> 30 días)			Ordaintzeko dagoen zenbatekoa guztira Total pendiente de pago			
	Zenbatekoa (Eurotan)		Eragiketa Kopurua	Zenbatekoa (Eurotan)		Eragiketa Kopurua	Zenbatekoa (Eurotan)	Eragiketa Kopurua	Importe (Euros)	Ordaintzeko batez besteko epea (egunetan)
	Nº Operaciones	Importe (Euros)		Nº Operaciones	Importe (Euros)					
Guztira / Total	5	2.224,75	0	0	0,00	5	2.224,75	4,00	2.224,75	4,00
Eragiketa aruntak Operaciones corrientes	5	2.224,75	0	0	0,00	5	2.224,75	4,00	2.224,75	4,00
Kapitaleko eragiketak Operaciones de capital	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00

HIDROELECTRICA HARANA KONTRASTA, S.A.

**2024. EKITALDIKO AURREKONTUA BETEZEARI ETA LEGEZKOTASUNA BURUZKO ADOSTUTAKO
PROZEDUREN TXOSTENA / INFORME DE CUMPLIMIENTO PRESUPUESTARIO Y DE LEGALIDAD
DEL EJERCICIO 2024**



Dña. Larraitx Waliño araña And.



D. Mikel Amundarain Leibar Jn.



D. Manuel Garcia de Vicuña Mtnez. De Antoñana.



D. Eduardo Fernandez de Leceta Larrauri Jn.



Dña. Olatz Ajuria Astobiza And.



Dña. Natalia Díaz de Arcaya Saéz de Vicuña And.



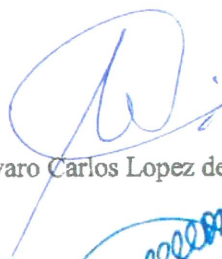
D. Javier Marqués González Jn.



D. José Javier San Vicente Corres Jn.



D. Oscar Puche Ormaechea Jn.



D. Alvaro Carlos Lopez de Arbina Ibañez Jn.



Dña. Leonor Prieto Blasco And.



Dña. Erika Pereda Basante And.