PLIEGO DE PRESCRIPCIONES TÉCNICAS PARA LA CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE AUDITORIA PARA LOS EJERCICIOS 2025, 2026 Y 2027 PARA EL ENTE PÚBLICO DE DERECHO PRIVADO EUSKADIKO KIROL PORTUAK Y LA SOCIEDAD PÚBLICA ZUMAIAKO KIROL PORTUA,S.A.

1.- OBJETO DEL CONTRATO

El objeto del contrato será el servicio de auditoría para los ejercicios 2025, 2026 y 2027 del Ente Público de derecho privado EUSKADIKO KIROL PORTUAK Y la sociedad pública ZUMAIAKO KIROL PORTUA,S.A..

Los servicios ofertados comprenden los trabajos señalados en el Anexo I, II y III del presente pliego.

2.- EJECUCIÓN DEL CONTRATO

A) El informe de Procedimientos Acordados sobre el Cumplimiento Presupuestario y de legalidad, así como la memoria de cumplimiento presupuestario y de legalidad adjunta, tendrán el contenido y alcance que se señalan en los anexos de este acuerdo y se emitirán en euskera y en castellano.
B) Los trabajos comprenderán las auditorías de cuentas para cada uno de los tres ejercicios a partir del actual 2025 y hasta el 2027.
C) Los auditores de cuentas estarán obligados a poner a disposición de la Oficina de Control Económico del Departamento de Hacienda y Economía los papeles de trabajo de la auditoría y cuanta información les sea requerida por la misma para el adecuado ejercicio de su función de control económico-financiero.
D) Con carácter general, el plazo de ejecución de los trabajos de auditoría de cuentas no podrá sobrepasar los tres meses siguientes a la finalización del ejercicio correspondiente. En cualquier caso, los informes de auditoría deberán estar disponibles para que la Junta General de la sociedad pueda aprobar sus cuentas anuales en el plazo estipulado por la legislación mercantil.

ANEXO I

INFORMES A EMITIR

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

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

El contenido de los informes deberá ser el siguiente:

A) INFORME DE AUDITORIA:

- Se emitirá opinión sobre las Cuentas Anuales formuladas por los Administradores o Patronos. Asimismo, se adjuntará el Informe de Gestión.

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

- Para los siguientes grupos:

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

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

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

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

- Se obtendrá la Memoria de Cumplimiento Presupuestario y de Legalidad preparada y firmada por los Administradores o Patronos (Anexo II) que comprenderá:

1. Presupuesto, así como objetivos previstos
   1.a Ejecución del presupuesto con indicación de:
   - Presupuesto inicial
   - Modificaciones
   - Presupuesto actual
   - Realizado
   - Diferencias
   - Análisis y explicación de las desviaciones más significativas.

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

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

a) Régimen Presupuestario:
   - Texto Refundido de las disposiciones legales sobre el Régimen Presupuestario de Euskadi, aprobado por Decreto Legislativo 1/2011, de 24 de mayo:

     * En relación con el artículo 97 y siguientes que regula el régimen de modificaciones.
     * En relación con el artículo 54.2 que regula el carácter limitativo de determinados conceptos presupuestarios.
     * En relación con el artículo 21 del Texto Refundido que regula el exceso de fondos recibidos en el caso de obtener beneficios.

b) Contratación de obras servicios y suministros:

- Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014.
- Real Decreto ley 3/2020, de 4 de febrero, sobre procedimientos de contratación pública en determinados sectores.

c) Régimen subvencional:

- Ley 20/2023 de 21 de diciembre reguladora del Régimen de Subvenciones (LRRS)

d) Régimen retributivo:

- Artículos 4 y 6 de la Ley 14/1988, de 28 de octubre, de Retribuciones de puestos directivos sobre cumplimiento de los límites retributivos legalmente establecidos para los directivos y su modificación en la Disposición final cuarta de la Ley 13/2019 de 27 de diciembre en relación con los criterios para el abono de antigüedad a miembros del Gobierno y Altos Cargos.

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

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

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

C) INFORME DE CONTROL INTERNO

Contendrá la siguiente información:

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

ANEXO II

AURREKONTUA BETETZEARI ETA LEGEZKOTASUNARI BURUZKO MEMORIA-20XXKO EKITALDIA

MEMORIA DE CUMPLIMIENTO PRESUPUESTARIO Y DE LEGALIDAD-EJERCICIO 20XX

1.- Aurrekontua eta aurreikusitako helburuak

1.- Presupuesto, así como objetivos previstos

1.a) Aurrekontuaren betearaztea

1.a) Ejecución del presupuesto

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*						
2 FUNTZIONAMENDU-GASTUAK *GASTOS DE FUNCIONAMIENTO*						
3 GASTU FINANTZARIOAK *GASTOS FINANCIEROS*						
4 ERAGIKETA ARRUNTETARAKO TRANSFERENTZIAK ETA DIRULAGUNTZAK *TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES PARA OPERACIONES CORRIENTES*						
KAPITAL-ERAGIKETAK / *OPERACIONES DE CAPITAL*						
6 INBERTSIO ERREALAK *INVERSIONES REALES*						
7 KAPITAL-ERAGIKETETARAKO TRANSFERENTZIAK ETA DIRULAGUNTZAK *TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES PARA OPERACIONES DE CAPITAL*						
8 AKTIBO FINANTZARIOEN GEHIKUNTZA *AUMENTO DE ACTIVOS FINANCIEROS*						
9 PASIBO FINANTZARIOEN MURRIZKETA *DISMINUCIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS*						
ZUZKIDURAK GUZTIRA ***TOTAL DOTACIONES***						

BALIABIDEAK / *RECURSOS*	**AURREKONTUA / *PRESUPUESTO***	**EGINDAKOA**	**ALDEA**	**%**

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

AURREKONTUA. ZUZKIDURAK

PRESUPUESTO. DOTACIONES

Euro / Euros

ZUZKIDURAK *DOTACIONES*	**AURREKONTUA / *PRESUPUESTO***			EGINDAKOA *REALIZADO*	ALDEA *DIFERENCIA*	%
	HASIERAKOA *INICIAL*	ALDAKETA *MODIFICACI.*	EGUNERATUA *ACTUAL*			
1 **PERTSONAL-GASTUAK** ***GASTOS DE PERSONAL***						
10 GOI-KARGUDUNAK *ALTOS CARGOS*						
11 BEHIN-BEHINEKO LANGILEAK *PERSONAL EVENTUAL*						
12 FUNTZIONARIOAK *FUNCIONARIOS*						
13 LAN-KONTRATUDUNAK *LABORALES*						

14	BESTELAKO LANGILEAK *OTRO PERSONAL*							
16	KUOTAK, PRESTAZIOAK ETA GASTU SOZIALAK *CUOTAS, PRESTACIONES Y GASTOS SOCIALES*							
2	**FUNTZIONAMENDU-GASTUAK** ***GASTOS DE FUNCIONAMIENTO***							
20	ERRENTAMENDUAK ETA KANONAK *ARRENDAMIENTOS Y CÁNONES*							
21	KONPONKETAK, MANTENTZE-LANA ETA KONTSERBAZIOA *REPARACIONES, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN*							
22	BULEGOKO MATERIALA, HORNIGAIAK ETA KOMUNIKAZIOAK *MATERIAL DE OFICINA, SUMINISTROS Y COMUNICACIONES*							
23	HAINBAT GASTU *GASTOS DIVERSOS*							
24	BESTELAKO ENPRESA ETA PROFESIONALEN LANAK *TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS EMPRESAS Y PROFESIONALES*							
25	KANPOKO ZERBITZU SANITARIOAK *SERVICIOS EXTERIORES DE CARÁCTER SANITARIO*							
3	**GASTU FINANTZARIOAK** ***GASTOS FINANCIEROS***							
30	JESAPENAK ETA ANTZEKO BESTE JAULKIPEN BATZUK *DE EMPRÉSTITOS Y OTRAS EMISIONES ANÁLOGAS*							
31	EAEKO SEKTORE PUBLIKOKO ENTITATEEKIN DAUDEN ZORRAK *DE DEUDAS CON ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA CAE*							
32	EAEKO ADMINISTRAZIO PUBLIKO GISA SAILKATUTA DAUDEN *BESTELAKO ENTITATEEKIN DAUDEN ZORRAK (KSE)* *DE DEUDAS CON OTRAS ENTIDADES CLASIFICADAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS CAE (SEC)*							
33	BESTELAKO ENTITATEEKIN DAUDEN ZORRAK *DE DEUDAS CON OTRAS ENTIDADES*							
34	BESTELAKO GASTU FINANTZARIOAK *OTROS GASTOS FINANCIEROS*							
35	ONDARE GARBIAREN DIBIDENDUAK ETA BESTELAKO ORDAINSARIAK *DIVIDENDOS Y OTRAS REMUNERACIONES DEL PATRIMONIO NETO*							
4	**ERAGIKETA ARRUNTETARAKO TRANSFERENTZIAK ETA DIRULAGUNTZAK** ***TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES PARA OPERACIONES CORRIENTES***							
40	EAEKO SEKTORE PUBLIKOARENTZAT *AL SECTOR PÚBLICO DE LA CAE*							
41	EAEKO. ADMINIST. PUBLIKO BESTE ENTITATEENTZAT (KSE)) *A OTR. ENTIDAD. CLASIFIC. ADMONES. PÚBLICAS CAE (SEC)*							
42	FORU-ALDUNDIENTZAT ETA EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO TOKI-ENTITATEENTZAT *A DIPUTACIONES FORALES Y A ENTIDADES LOCALES DEL PAÍS VASCO*							
43	ESTATUKO SEKTORE PUBLIKOKO ENTITATEENTZAT *A ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DEL ESTADO*							
44	ESTATUTIK KANPOKOENTZAT							

	AL EXTERIOR						
45	ENPRESENTZAT, FAMILIENTZAT ETA IRABAZI-ASMORIK GABEKO ERAKUNDEENTZAT *A EMPRESAS, FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO (ISFL)*						
6	**INBERTSIO ERREALAK** ***INVERSIONES REALES***						
60	INBERTSIO UKIEZINAK *INVERSIONES INTANGIBLES*						

Euro / Euros

ZUZKIDURAK ***DOTACIONES***		**AURREKONTUA / *PRESUPUESTO***			**EGINDAKOA** ***REALIZADO***	**ALDEA** ***DIFERENCIA***	**%**
		HASIERAKOA ***INICIAL***	**ALDAKETA** ***MODIFICACI.***	**EGUNERATUA** ***ACTUAL***			
61	INBERTSIO MATERIALAK *INVERSIONES MATERIALES*						
62	HIGIEZINETAKO INBERTSIOAK *INVERSIONES INMOBILIARIAS*						
63	BESTELAKO ENTITATEENTZAT ERAIKITAKO EDO ESKURATUTAKO AKTIBOAK *ACTIVOS CONSTRUIDOS O ADQUIRIDOS PARA OTRAS ENTIDADES*						
7	**KAPITAL-ERAGIKETETARAKO TRANSFERENTZIAK ETA DIRULAGUNTZAK** ***TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES PARA OPERACIONES DE CAPITAL***						
70	EAEKO SEKTORE PUBLIKOARENTZAT *AL SECTOR PÚBLICO DE LA CAE*						
71	EAEKO ADMINISTRAZIO PUBLIKO GISA SAILKATUTA DAUDEN BESTELAKO ENTITATEENTZAT (KSE) *A OTRAS ENTIDADES CLASIFICADAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS CAE (SEC)*						
72	FORU-ALDUNDIENTZAT ETA EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO TOKI-ENTITATEENTZAT *A DIPUTACIONES FORALES Y A ENTIDADES LOCALES DEL PAÍS VASCO*						
73	ESTATUKO SEKTORE PUBLIKOKO ENTITATEENTZAT *A ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DEL ESTADO*						
74	ESTATUTIK KANPOKOENTZAT *AL EXTERIOR*						
75	ENPRESENTZAT, FAMILIENTZAT ETA IRABAZI-ASMORIK GABEKO ERAKUNDEENTZAT *A EMPRESAS, FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO (ISFL)*						
8	**AKTIBO FINANTZARIOEN GEHIKUNTZA** ***AUMENTO DE ACTIVOS FINANCIEROS***						

80	EAEKO SEKTORE PUBLIKOKO INBERTSIO FINANTZARIOAK *INVERSIONES FINANCIERAS EN EL SECTOR PÚBLICO DE LA CAE*						
81	EAEKO ADMINISTRAZIO PUBLIKO GISA SAILKATUTA DAUDEN BESTELAKO ENTITATEETAKO INBERTSIO FINANTZARIOAK (KSE) *INVERSIONES FINANCIERAS EN OTRAS ENTIDADES CLASIFICADAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS CAE (SEC)*						
82	BESTELAKO INBERTSIO FINANTZARIOAK *OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS*						
87	GERAKINEN GEHIKUNTZA *AUMENTO DE LOS REMANENTES*						
9	**PASIBO FINANTZARIOEN MURRIZKETA** ***DISMINUCIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS***						
90	JESAPENAK ETA ANTZEKO BESTE JAULKIPEN BATZUK *EMPRÉSTITOS Y OTRAS EMISIONES ANÁLOGAS*						
91	EAEKO SEKTORE PUBLIKOKO ENTITATEEKIN DAUDEN ZORRAK *DEUDAS CON ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA CAE*						
92	EAEKO ADMINISTRAZIO PUBLIKO GISA SAILKATUTAKO BESTELAKO ENTITATEEKIN DAUDEN ZORRAK (KSE) *DEUDAS CON OTRAS ENTIDADES CLASIFICADAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS CAE (SEC)*						
93	BESTELAKO ENTITATEEKIN DAUDEN ZORRAK *DEUDAS CON OTRAS ENTIDADES*						
94	ONDARE GARBIAREN GUTXITZEA, EAEKO SEKTORE PUBLIKOKO ENTITATEEI ITZULKETAK EGITEAGATIK *DISMINUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO POR DEVOLUCIÓN DE APORTACIONES A ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA CAE*						
95	ONDARE GARBIAREN GUTXITZEA, EAEKO ADMINISTRAZIO PUBLIKO GISA SAILKATUTA DAUDEN BESTELAKO ENTITATEEI ITZULKETAK EGITEAGATIK (KSE) *DISMINUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO POR DEVOLUCIÓN DE APORTACIONES A OTRAS ENTIDADES CLASIFICADAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS CAE (SEC)*						
96	ONDARE GARBIAREN GUTXITZEA, BESTELAKO ENTITATEEI DIRUA ITZULTZEAGATIK *DISMINUCIÓN DE PATRIMONIO NETO POR DEVOLUCIÓN DE APORTACIONES A OTRAS ENTIDADES*						
	ZUZKIDURAK GUZTIRA ***TOTAL DOTACIONES***						

AURREKONTUA. BALIABIDEAK

PRESUPUESTO. RECURSOS

Euro / Euros

BALIABIDEAK *RECURSOS*	AURREKONTUA / *PRESUPUESTO*			EGINDAKOA *REALIZADO*	ALDEA *DIFERENCIA*	%
	HASIERAKOA *INICIAL*	ALDAKETA *MODIFICACI.*	EGUNERATUA *ACTUAL*			
2 ZEHARKAKO ZERGAK ***IMPUESTOS INDIRECTOS***						
28 BESTELAKO ZEHARKAKO ZERGAK *OTROS IMPUESTOS INDIRECTOS*						
3 TASAK, PREZIO PUBLIKOAK ETA BESTELAKO SARRERAK ***TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS***						
30 TASAK *TASAS*						
31 PREZIO PUBLIKOAK *PRECIOS PÚBLICOS*						
32 KONTRIBUZIO BEREZIAK *CONTRIBUCIONES ESPECIALES*						
33 ZUZENBIDE PUBLIKOKO BESTELAKO SARRERAK *OTROS INGRESOS DE DERECHO PÚBLICO*						
34 SALMENTAK ETA ZERBITZU-PRESTAZIOAK *VENTAS Y PRESTACIONES DE SERVICIOS*						
35 BESTELAKO ENTITATEENTZAT ERAIKITAKO EDO ESKURATUTAKO AKTIBOEN SARRERAK *INGRESOS POR ACTIVOS CONSTRUIDOS O ADQUIRIDOS PARA OTRAS ENTIDADES*						
36 ZUZENBIDE PRIBATUKO BESTELAKO SARRERAK *OTROS INGRESOS DE DERECHO PRIVADO*						
4 ERAGIKETA ARRUNTETARAKO TRANSFERENTZIAK ETA DIRULAGUNTZAK ***TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES PARA OPERACIONES CORRIENTES***						
40 EAEKO SEKTORE PUBLIKOTIK *DEL SECTOR PÚBLICO DE LA CAE*						
41 EAEKO ADMINISTRAZIO PUBLIKO GISA SAILKATUTA DAUDEN BESTELAKO ENTITATEETATIK (KSE) *DE OTRAS ENTIDADES CLASIFICADAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS CAE (SEC)*						
42 FORU-ALDUNDIETATIK ETA EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO TOKI-ENTITATEETATIK *DE DIPUTACIONES FORALES Y DE ENTIDADES LOCALES DEL PAÍS VASCO*						
43 ESTATUKO SEKTORE PUBLIKOKO ENTITATEETATIKDE ENTIDADES *DEL SECTOR PÚBLICO DEL ESTADO*						
44 ESTATUAREN KANPOTIK *DEL EXTERIOR*						

45	ENPRESETATIK, FAMILIETATIK ETA IRABAZI-ASMORIK GABEKO ERAKUNDEETATIK *DE EMPRESAS, FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO (ISFL)*						
5	**ONDARE-SARRERAK** ***INGRESOS PATRIMONIALES***						
50	EAEKO SEKTORE PUBLIKOKO INBERTSIO FINANTZARIOAK *DE INVERSIONES FINANCIERAS EN EL SECTOR PÚBLICO DE LA CAE*						
51	EAEKO ADMINISTRAZIO PUBLIKO GISA SAILKATUTA DAUDEN BESTELAKO ENTITATEETAKO INBERTSIO FINANTZARIOAK (KSE) *DE INVERSIONES FINANCIERAS EN OTRAS ENTIDADES CLASIFICADAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS CAE (SEC)*						
52	BESTELAKO ENTITATEETAKO INBERTSIO FINANTZARIOAK *DE INVERSIONES FINANCIERAS EN OTRAS ENTIDADES*						
53	BESTELAKO SARRERA FINANTZARIOAK *OTROS INGRESOS FINANCIEROS*						
54	LURREN ETA ONDASUN HIGIEZINEN ERRENTAK *RENTAS DE TERRENOS Y DE BIENES INMUEBLES*						
55	EMAKIDEN ETA APROBETXAMENDU BEREZIEN PRODUKTUAK *PRODUCTOS DE CONCESIONES Y APROVECHAMIENTOS ESPECIALES*						
6	**INBERTSIO ERREALEN BESTERENTZEA** ***ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES***						
60	INBERTSIO UKIEZINAK *INVERSIONES INTANGIBLES*						
61	INBERTSIO MATERIALAK *INVERSIONES MATERIALES*						
62	HIGIEZINETAKO INBERTSIOAK *INVERSIONES INMOBILIARIAS*						
7	**KAPITAL-ERAGIKETETARAKO TRANSFERENTZIAK ETA DIRULAGUNTZAK** ***TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES PARA OPERACIONES DE CAPITAL***						

BALIABIDEAK ***RECURSOS***		**AURREKONTUA / *PRESUPUESTO***			**EGINDAKOA** ***REALIZADO***	**ALDEA** ***DIFERENCIA***	**%**
		HASIERAKOA ***INICIAL***	**ALDAKETA** ***MODIFICACI.***	**EGUNERATUA** ***ACTUAL***			
70	EAEKO SEKTORE PUBLIKOTIK *DEL SECTOR PÚBLICO DE LA CAE*						
71	EAEKO ADMINISTRAZIO PUBLIKO GISA SAILKATUTA DAUDEN BESTELAKO ENTITATEETATIK (KSE) *DE OTRAS ENTIDADES CLASIFICADAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS CAE (SEC)*						
72	FORU-ALDUNDIETATIK ETA EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO TOKI-ENTITATEETATIK *DE DIPUTACIONES FORALES Y DE ENTIDADES LOCALES DEL PAÍS VASCO*						
73	ESTATUKO SEKTORE PUBLIKOKO ENTITATEETATIK *DE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DEL ESTADO*						
74	ESTATUAREN KANPOTIK						

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

Kapital eta ustiapen aurrekontuaren likidazio-taula horiek aterako dira EAEko enpresen sektore publikoko entitateen informazio ekonomiko-finantzarioaren eta aurrekontua

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

betearazteko informazioaren berri emateko EIKA aplikaziotik.

Sector Público Empresarial de la CAE.

Taulek ez dute zenbatekorik gabeko errenkadarik izango.

Las tablas no contendrán filas sin importe.

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

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

Garrantzitsua da aurrekontuaren likidazio-taula bakoitza orriaren hasieran aurkeztea, geroago taula horiek 20XXko ekitaldiko Kontu Orokorraren likidazioan errazago sar dadin.

Es importante que cada tabla de liquidación del presupuesto se presente a comienzo de página, para facilitar la posterior inclusión de esas mismas tablas en la Liquidación de la Cuenta General del ejercicio 20XX.

1.b) Izaera mugaduneko kontzeptuak

1.b) Conceptos con carácter limitativo

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 adierazi beharko da:

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

Finantza-inbertsioek, langile-gastuek, 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 duten onetsitako aurrekontu eguneratua gainditzen.

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

1.c) Ekitaldirako programatutako helburuen betetze-maila

Aurrekontu Orokorretan erakundearentzat aurreikusi diren helburuak eta magnitudeak adieraztea, baita ateratako magnitudeak ere, eta hala badagokio, desbideraketa garrantzizkoenei buruzko iruzkin laburra sartzea, hurrengo taularen arabera:

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

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

PROGRAMATURIKO HELBURUAK ETA BERE KUANTIFIKAZIOA ***OBJETIVOS PROGRAMADOS Y SU CUANTIFICACIÓN***		**PROGRAMATURIKO HELBURUEN BETETZE-MAILA** ***GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS PROGRAMADOS***	
Heburua / *Objetivo* Ekintza / *Acción* Adierazlea / *Indicador*	Aurreikusitako magnitudea *Magnitud prevista*	Eskuratutako magnitudea *Magnitud obtenida*	Desbideratzeei buruzko iruzkinak *Comentarios desviaciones*

Programaturiko helburuak eta bere kuantifikazioa. Dagokion taulako informazioa, erakundearen memorian jasotakoa, sartuko da. Memoria Legebiltzarrak ekitaldirako onartu dituen Aurrekontu Orokorren barruan dago.

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

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

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

1.a) ataleko aurrekontu-likidazioaren taulak bezala, **garrantzitsua da aurreko taula orriaren hasieran txertatzea memorian**.

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

2.- Langileria

2.- Personal

2.a) Goi-kargudunen eta zuzendaritza-kideen ordainsariak; horien estatutu pertsonala urriaren 28ko 14/1988 Legeak eta azaroaren

2.a) Retribuciones de altos cargos y personal directivo, cuyo estatuto personal se encuentra regulado por la Ley 14/1988, de 28

15eko 156/2016 Dekretuak arautzen dute

Osatzea Goi-kargudunen eta zuzendaritza-kideen kontzeptu guztiengatiko ordainsarien taula, hurrengo orrialdeko formatuari jarraituz xehatuta.

Horri dagokionez, hauxe esan beharra dago:

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

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

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

- Lansari finkoak eta aldizkakoak dagozkien administrazio-batzordeek finkatuko dituzte eta dagokion diru-kontuan sailkatuta adieraziko dira urte bakoitzeko aurrekontu-legearen barruan, inolaz ere gainditu gabe sailburuorde-karguari dagozkionak, antzinatasuna alde batera utzita.

- Halaber, zenbateko bermaturik gabeko pizgarriak jarri daitezke, kudeaketa-helburuen edo -etekinen arabera jasotzekoak. Edozer dela-eta urtean jasoko dituzten gehieneko lansarien zenbatekoak, pizgarri hauek barne direla, ezin izango dira Eusko Jaurlaritzako sailburu batek urtean

de octubre y el Decreto 156/2016, de 15 de noviembre

Completar el cuadro de las retribuciones por todos los conceptos de los altos cargos y personal directivo de la entidad, desglosadas de acuerdo con el formato de la siguiente página.

A este respecto, señalar que:

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

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

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

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

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

jasotzen dituen guztizko lansariak baino handiagoak izan.

retribuciones íntegras anuales que corresponden a un consejero o consejera del Gobierno Vasco.

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

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

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

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

SEKTORE PUBLIKOKO ERAKUNDE, SOZIETATE ETA FUNDAZIOETAKO KARGU PUBLIKOAK ETA HAIEN ORDAINSARIAK EKITALDIAN
CARGOS PÚBLICOS DE ENTES, SOCIEDADES Y FUNDACIONES DEL SECTOR PÚBLICO Y SUS RETRIBUCIONES EN EL EJERCICIO

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

OHARRAK / *NOTAS*:

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

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

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

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

[C] Aurrekontuetan sartutako ordainsarien datuak (**soldatak eta lansariak**) eta **pizgarriak** jasoko dira auditatutako ekitaldirako erakunde bakoitzak duen AURREKONTUA-ZUZKIDURAK taulatik, *geroago sektore publikoaren zerbitzuko langileen gastuei buruz ematen diren oinarrizko xedapenak gorabehera*.

[C] *Los **datos presupuestados** de retribución (**sueldos y salarios**) e **incentivos** se obtendrán del PRESUPUESTO-DOTACIONES de cada entidad para el ejercicio auditado, sin perjuicio de las disposiciones que con carácter básico se puedan dictar con posterioridad, en relación con los gastos del personal al servicio del sector público.*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.b) Erakundearen plantilla

2.b) Plantilla de la entidad

Euro / Euros

TALDEA *GRUPO*	KATEGORIA *CATEGORIA*	AURREKONTUA / *PRESUPUESTO*			BATEZ BESTEKO PLANTILLA *PLANTILLA MEDIA*	ALDEA *DIFERENCIA*	%
		HASIERAKOA *INICIAL*	ALDAKETA *MODIFICACI.*	EGUNERATUA *ACTUALIZADO*			
	PLANTILLA ESTRUKTURALA *PLANTILLA ESTRUCTURAL*						
	GOI-KARGUDUNAK ETA ZUZENDARIAK						
	ALTOS CARGOS Y DIRECTIVOS						
-	Goi-kargudunak (14/1988 Legea)						
	Altos cargos (Ley 14/1988)						
-	Zuzendariak (156/2016 Dekretua)						
	Directivos (Decreto 156/2016)						
A	Bestelako zuzendariak						
	Otros directivos						
	FUNTZIONARIOEN ETA ESTATUTUPEKO LANGILEEN LANPOSTUAK						
	PLAZAS FUNCIONARIOS Y ESTATUTARIOS						
A	Goi-mailako tituludunak						
	Titulados Superiores						
B	Erdi-mailako teknikariak						
	Técnicos Medios						
C	Administrariak						
	Administrativos						
D	Administrari laguntzaileak						
	Auxiliares Administrativos						
E	Operarioak eta mendekoak						
	Operarios y Subalternos						
	LAN-KONTRATADUNEN LANPOSTUAK						
	PLAZAS LABORALES						
A	Goi-mailako tituludunak						
	Titulados Superiores						
B	Erdi-mailako teknikariak						
	Técnicos Medios						
C	Administrariak						

	Administrativos						
D	Administrari laguntzaileak						
	Auxiliares Administrativos						
E	Operarioak eta mendekoak						
	Operarios y Subalternos						
	BEHIN-BEHINEKO KONTRATAZIOAK						
	CONTRATACIONES TEMPORALES						
	PLANTILLA ESTRUKTURALAREN ORDEZKAPENAK						
	SUSTITUCIONES DE PLANTILLA ESTRUCTURAL						
A	Goi-mailako tituludunak						
	Titulados Superiores						
B	Erdi-mailako teknikariak						
	Técnicos Medios						
C	Administrariak						
	Administrativos						
D	Administrari laguntzaileak						
	Auxiliares Administrativos						
E	Operarioak eta mendekoak						
	Operarios y Subalternos						
	ZEREGIN-PILAKETAK, PROIEKTUAK…						
	ACUMULACIÓN DE TAREAS, PROYECTOS…						
A	Goi-mailako tituludunak						
	Titulados Superiores						
B	Erdi-mailako teknikariak						
	Técnicos Medios						
C	Administrariak						
	Administrativos						
D	Administrari laguntzaileak						
	Auxiliares Administrativos						
E	Operarioak eta mendekoak						
	Operarios y Subalternos						
	PLANTILLA GUZTIRA						
	TOTAL PLANTILLA						

Hauxe adierazi behar da: 20XX/12/31n aurreikusitako plantillari buruzko informazioa, kategoria profesional bakoitza aintzat hartuta, ekitaldirako onartu diren EAEko aurrekontuetako langileen eranskinarekin bat etorrita; eta ekitaldiaren amaierako **batez besteko plantilla**, sozietatearen urteko kontuetan sartutako informazioaren arabera. Labur-labur azaldu dauden ezberdintasunak edo aldeak.

Incluir la información de plantilla para cada categoría profesional prevista al 31/12/20XX de acuerdo con el Anexo de Personal de los presupuestos aprobados para la CAE para el ejercicio, así como la **plantilla media** al cierre del ejercicio, de acuerdo con la información incluida en las cuentas anuales de la sociedad. Explicar de forma breve las diferencias existentes.

Batez besteko plantilla zutabearen guztizkoa bat etorriko da 20XXko ekitaldiko urteko kontuetan dagoen informazioarekin.

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

3.- Gerorako konpromisoak

3.- Compromisos futuros

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

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

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

Hasierako kreditua ekitaldiko Aurrekontuen Legearen I. eranskinean sozietatearentzat/erakundearentzat/fundazioarentzat onartutakoa da.

El crédito inicial es el aprobado para la Sociedad / Ente / Fundación, en el Anexo I de la Ley de Presupuestos del ejercicio.

Kreditu eguneratua konpromiso-kredituaren zutabeetatik lortu behar da, eta konprometitua, berriz, geroko konpromisoen zutabeetatik, erakundearen D LIBURUKO AURREKONTUA txantiloitik, EIKA aplikazioan ekitaldiaren jarraipen ikuskatuari dagokiona.

El crédito actualizado debe obtenerse de las columnas de crédito de compromiso, y el comprometido, de las columnas de compromisos futuros (realizado) de la plantilla PRESUPUESTO del LIBRO D de la entidad, correspondiente al seguimiento auditado del ejercicio en la aplicación EIKA.

Baldin eta konprometitutako kredituak 20XX/12/31n eguneratutako kreditua gainditzen badu, zenbateko hori zergatik gainditu den azaldu behar da, eta, kontuan hartu behar da, halaber, Euskadiko aurrekontu-araubidearen arloan indarrean diren lege-xedapenen testu bateginaren 97.3. artikuluak xedatzen duena: konpromiso berriak onartuz edo baimendutakoen zenbatekoa handiagotuz gerorako konpromisoen egoera handiagotu ahal izateko, beharrezkoa da Gobernu Kontseiluaren akordioa horri buruz, aurrekontuen alorrean eskumena duen

En el caso de que se haya comprometido a 31/12/20XX una cifra superior al Crédito actualizado, incluir una explicación de las circunstancias que han motivado este hecho, teniendo en cuenta que tal y como establece el art. 97.3 del Texto Refundido de las disposiciones legales vigentes en materia de régimen presupuestario de Euskadi, el incremento del estado de compromisos futuros, aprobando nuevos compromisos o aumentando el importe de los autorizados, requiere Acuerdo de Consejo de Gobierno a propuesta del departamento competente en materia de

sailaren proposamenari jarraikiz, edota, hala badagokio, EAEko sektore publikoko zuzenbide pribatuko erakunde publikoez, sozietate publikoez eta fundazioez arduratzen diren organoen proposamenari jarraituz. Nolanahi ere, erakunde guztientzat hasieran baimendutako zenbatekoen guztizkoaren % 15ean handiagotu ahal izango da gehienez, eta, hiru hilean behin, baimen horien berri eman beharko zaio Eusko Legebiltzarreko Ekonomia, Ogasun eta Aurrekontu Batzordeari.

presupuestos y, en su caso, de los órganos responsables de los entes públicos de derecho privado, sociedades públicas y fundaciones del sector público de la CAE, siempre con el límite de un 15% del importe global de los inicialmente autorizados para el conjunto de entidades, debiendo haber dado cuenta de tales autorizaciones trimestralmente a la Comisión de Economía, Hacienda y Presupuestos del Parlamento Vasco.

4.- Hornitzaileei ordaintzeko epeak

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

4.- Plazos de Pago a Proveedores

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

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

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

Nahiz eta Sektore Publikoko Kontratuen Legearen ondorioetarako administrazio publikotzat jotzen ez diren erakundeek beren zorrak ordaindu ahal izan, 3/2004 Legearen 4.3. artikuluan arautzen den arabera, 60 egun naturaleko epean (baldin eta alderdien artean akordioa badago), azaldu beharko da, laburki, honakoak zergatik gertatu diren:

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

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

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

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

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

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

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

Anexo III

Aurrekontua betetzeari eta legezkotasunari buruzko adostutako prozeduren txostena

Kontrol Ekonomikoko Bulegoari, Sozietateak / Enteak /Fundazioak aginduta

Sektore publikoko XYZ, SAri / Zuzenbide pribatuko ente publikoari / Fundazioari (aurrerantzean Sozietatea / Entea / Fundazioa) aplikatu beharreko 20XXko 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 20XXko XXren XXko X/20XX 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 sozietateari / enteari / fundazioari aplikatu beharreko araudiarekin lotutako hainbat alderdi betetzeari buruzko ebaluazioa egin ahal izan dezazuen. Halaber, txostenaren hartzaileak izango du erdietsi nahi diren helburuak lortzeko egin diren prozeduren nahikotasunari buruzko ardura. Beraz, guk ez dugu inongo erantzukizunik izango aplikatutako prozeduren nahikotasunari buruz.

Horren guztiaren arabera, aurrekontua betetzeari eta legezkotasunari buruz erantsi den memorian (memoria), 20XXko abenduaren 31n amaitutako ekitaldikoan, aplikatutako prozedurak (sozietateko / enteko / fundazioko administratzaile / patronatukideek prestatu eta sinatuta) honakoak izan dira:

Informe de Procedimientos Acordados sobre el Cumplimiento Presupuestario y de Legalidad

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

Hemos llevado a cabo los procedimientos acordados con Uds. que se indican a continuación en relación con el cumplimiento presupuestario y de legalidad del ejercicio 20XX aplicable a XYZ, S.A. / Ente Público de Derecho Privado / Fundación del sector público (en adelante la Sociedad / el Ente / la Fundación) cuyo alcance y contenido se encuentra previsto en la Circular X/20XX de fecha XX de XX de 20XX 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/el Ente/Fundación a la que se hace referencia en la mencionada Circular. Asimismo, la persona destinataria del informe es responsable de la suficiencia de los procedimientos llevados a cabo para los propósitos perseguidos. En consecuencia, no asumimos responsabilidad alguna sobre la suficiencia de los procedimientos aplicados.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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.

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

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

1.7. 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, sozietateak / enteak / fundazioak mozkinik edo irabazirik ateraz gero).

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

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

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

azalpena.

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

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

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

2.2. Verificar si el perfil de contratante de la Sociedad/el Ente/Fundación 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-l 3/2020).

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

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

2.3. Sozietate/Ente/Fundazioari eskatu diogu erakundeak berak (kontratazio-organoak) 20XXko ekitaldian formalizatu dituen kontratazio-espedienteen 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 espedientearen 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-espediente 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 aztertzeko.

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

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

2.3.1. Comparar el listado facilitado por la entidad con la consulta en formato Excel que se obtiene de la web de la Plataforma de Contratación Pública en Euskadi, *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-l 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.

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

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

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

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*

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.

<table>
<tr><th>A EGOERA

ESCENARIO A</th><th colspan="2">Obren emakidak

Concesiones de obras</th><th>Zerbitzuen emakidak

Concesiones de servicios</th><th>Obrak

Obras</th><th>Zerbitzuak

Servicios</th><th>Hornidurak

Suministros</th></tr>
<tr><td>APBE erakundea
Ente PAAP</td><td colspan="2">Edozein kopuru

Cualquier importe</td><td rowspan="4">≥ 40.000</td><td colspan="2" rowspan="4">≥ 15.000</td></tr>
<tr><td>APEBE erakundea

Ente PANAP</td><td colspan="2" rowspan="3">≥ 40.000</td></tr>
<tr><td>Sozietatea

Sociedad</td></tr>
<tr><td>Fundazioa

Fundación</td></tr>
</table>

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

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

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

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

- ***Administrazio publiko diren botere esleitzaileek (APBE) egindakoak; alegia, 3/2020 Errege Lege Dekretuaren 5. artikuluko 3. apartatuaren arabera 9/2017 Legearen mende daudenak. Hala ere, erregulazio harmonizatuaren peko kontratuak zein diren zehazteko, 3/2020 Errege Lege Dekretuaren 1. artikuluan zehaztutako atalaseak aplikatuko dira.***
- ***Administrazio publiko ez diren botere esleitzaileek (APEBE) egindakoak; alegia, balio zenbatetsia 3/2020 Legearen 1. artikuluan zehaztutako atalasetik beherakoa dutenak. Horiei, bosgarren xedapen gehigarriaren arabera, SPKLren kasuan kasuko arauak aplikatuko zaizkie.]***

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

2.4.1.1. Lizitazioa prestatzeko merkatuaren aurretiazko kontsultak egin badira:

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

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

2.4.1.2. Kontratazio-espedientearen barruan daude kontratua arautuko

8 a 14):

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

2.4.1. En relación 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 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

duten administrazio-klausula partikularren plegua eta preskripzio teknikoena, edo horien ordezko dokumentuak, baldin eta 116.3 artikuluan ezarritako adjudikazio-prozedurak erabili badira.

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

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

b) Zerbitzu-kontratuetan, bitartekoen nahikotasun ezaren txostena.

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

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

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

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) 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) 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.

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

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

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

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

i) Kontratua gauzatzeko baldintza bereziak, hala badagokio.

2.4.1.4. Kontratazio-organoak ebazpen arrazoitua eman du kontratazio-espedientea 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. artikuluaren arabera.

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

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

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

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

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

2.4.2. En relación 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. Kontratuaren ADJUDIKAZIOARI dagokionez, egiaztatzea ekonomikoki onuragarriena den eskaintzak jaso duela esleipena (SPKLren 1. eta 150. artikuluak), aurrez ezarritako esleipen-irizpideen eta haien aplikazioaren arabera (SPKLren 145. eta 146. artikuluak), eta badagoela arrazoietan oinarritutako adjudikazio-ebazpena, 15 eguneko epean kontratatzailearen profilean argitaratu dena (SPKLren 151.1 artikulua).

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. ESLEIPENDUNAK AURRETIKO BETEKIZUNAK BETETZEN DITUELA egiaztatzeari dagokionez (SPKLren 150.2 artikulua, SPKLren 140.1 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. En relación con la acreditación del CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS PREVIOS POR PARTE DE LA PERSONA ADJUDICATARIA (art. 150.2 LCSP en relación con el artículo 140.1 LCSP), verificar que:

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

2.4.4.2. Adjudikaziodunak aurkeztu du kontratatzeko 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.).

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

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

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

Lizitatzaileen eta Enpresa Sailkatuen Erregistroan izena emanda, 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 kontratu-dokumentu baten bidez FORMALIZATU dela (SPKLren 153. art.).

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

Kontratuari, SPKLren 44 artikuluaren arabera, Kontratazioaren arloko errekurtso berezia ipini ahal bazaio, egiaztatzea kontratua ez dela formalizatu hamabost egun balioduneko epea igaro baino lehenago, lizitatzaile 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 trascurso de 15 días hábiles desde que se remita la notificación de la adjudicación a los licitadores y candidatos (art. 153.3 LCSP).

2.4.6. Kontratua EGIKARITZEARI dagokionez, hau egiaztatu da:

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.).

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

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

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

2.5. B EGOERA: 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.

<table>
<tr><th>B EGOERA

ESCENARIO B</th><th colspan="2">Obren emakidak

Concesiones de obras</th><th>Obrak

Obras</th><th>Zerbitzuak

Servicios</th><th>Hornidurak

Suministros</th></tr>
<tr><td>APBE erakundea
Ente PAAP</td><td colspan="2">Beti A egoera

Siempre escenario A</td><td rowspan="4">< 40.000</td><td colspan="2" rowspan="4">< 15.000</td></tr>
<tr><td>APBE erakundea
Ente PANAP</td><td colspan="2" rowspan="3">< 40.000</td></tr>
<tr><td>Sozietatea

Sociedad</td></tr>
<tr><td>Fundazioa

Fundación</td></tr>
</table>

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

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

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

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

b) Gastuaren onarpena.

c) Ezarritako legezko baldintzak betetzen dituen faktura.

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

e) Justifikatzea kontratuaren xedea ez dela aldatu kontratazio-arau orokorrak aplikatu behar ez izateko (kontratua zatikatzeko debekua,

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:

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

b) Aprobación del gasto.

c) Factura que cumpla los requisitos legales establecidos.

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

e) Justificación de que no se ha alterado el objeto del contrato para evitar la aplicación de las reglas generales de contratación

SPKLren 99.2 art.).

f) Egiaztatzea SPKLren 63.4 artikuluaren arabera argitaratu dela.

2.5.2. Botere adjudikatzailea 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 artikuluaren arabera.

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

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

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

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

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

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

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

C EGOERA **3/2020 Errege Lege Dekretua** ***ESCENARIO C*** ***Real Decreto-ley 3/2020***	**Gizarte-zerbitzuak eta beste batzuk (3/2020 ELD I. eranskina)** ***Servicios sociales y otros (Anexo I RD-l 3/2020)***	**Hornidurak eta zerbitzuak** ***Suministros y servicios***	**Obrak** ***Obras***
APEBE ***PANAP***	***≥ 1.000.000***	***≥ 443.000***	***≥ 5.538.000***

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

2.6.1. OPERADORE EKONOMIKOEN GAITASUNARI dagokionez, egiaztatu behar da erakunde kontratatzaileak honako baldintza hauek betetzen dituzten Espainiako edo atzerriko pertsona fisikoak edo juridikoak kontratatu dituela: jarduteko gaitasuna dute, zehaztutako hautapen kualitatiborako irizpideak betetzen dituzte edo, hala badagokie, dagokien sailkapena dute (30. artikulua), eta Legean xedatzen diren kontratatzeko debekurik ez daukate (hirugarren xedapen gehigarria).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.6.4. Kontratuaren ADJUDIKAZIOARI dagokionez, hauek egiaztatu behar dira:

2.6.4.1. Kalitate-prezio erlazio onenean oinarritutako hainbat esleipen-irizpide erabili dira; bestela, kostu-eraginkortasun erlazio onenean oinarritutako irizpideen arabera ere esleitu daiteke, baldin eta aldez aurretik espedientean justifikatu bada (66. art.).

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

a) Lotura izatea kontratuaren

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

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

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

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

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

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

xedearekin (66.6 artikulua).

b) Modu argian eta objektiboan formulatuta egotea, berdintasunaren, diskriminaziorik ezaren, gardentasunaren eta proportzionaltasunaren printzipioak erabat errespetatzea eta erakunde kontratatzaileari erabakitzeko askatasun mugagabea ez ematea.

c) Eskaintzen ebaluazioa lehia bideragarriko baldintzetan egingo dela bermatzea, eta zehaztapenak ezarrita lizitatzaileek emandako informazioa egiaztatu ahal izateko.

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

2.6.4.4. Obra-, hornidura-, zerbitzu-edo emakida-kontratuetan, lizitazio-deialdia 77. artikuluan zehaztutako bitartekoen bidez egin da, erakunde kontratatzaileak publizitaterik gabeko prozedura negoziatua hautatzen badu izan ezik. Horretarako, kasu hori 85. artikuluan xedatuetako bat izan beharko da.

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

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

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

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

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

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

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

2.6.4.7. Kontratua formalizatu da, 73. artikuluan zehazten den hamabost egun balioduneko epea igarota.

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

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

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

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

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

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

3. Dirulaguntzen Araubidea arautzen duen abenduaren 21eko 20/2023 Legea (DAEL) betetzeari dagokionez, honakoak izan dira sektore publikoko erakundeen dirulaguntzen jarduerarekin lotuta egindako prozedurak:

20XXko ekitaldian programa bakoitzeko emandako dirulaguntzen zerrendatik (sozietateak/enteak/fundazioak emango du zerrenda), hautatu, ausaz, argitaratutako programetako bi, eta programa horietako bakoitzerako hautatu emandako 3 laguntza adierazgarrienak (zenbatekoari dagokionez), eta prozedura hauek egin horiei dagokienez:

3.1 Egiaztatu laguntzen deialdia eta arauak Euskal Herriko Agintaritzaren Aldizkarian argitaratu direla (DAELren 8.3 art.).

3.2 Egiaztatu organo eskudunek baimendu dituztela laguntzen arauak eta laguntzak eurak ematea. Sozietatearen estatutuei edo erakundea sortzeko arauei begiratuko zaie horretarako (DAELren 9 eta 10 artikuluak).

3.3 Egiaztatu arau horiek honako alderdi hauek jasotzen dituztela gutxienez (DAELren 9.4 art.):

- Laguntzaren edo dirulaguntzaren objektuaren definizioa.
- Onuradunek laguntza edo dirulaguntza eskuratzeko bete behar dituzten baldintzak, horiek egiaztatzeko epea eta modua, eta eskaerak aurkezteko epea.
- Behar bezala justifikatutako premia-arrazoiak izan ezean, eskabideak aurkezteko epea hilabetekoa izango da gutxienez, oinarri erregulatzaileen deialdia argitaratu eta hurrengo egunetik hasita.
- Dirulaguntza emateko prozedura eta, dirulaguntzak erregulatzen

3. En relación con el cumplimiento de la LEY 20/2023, de 21 de diciembre, Reguladora del Régimen de Subvenciones (LRRS), los procedimientos realizados sobre la actividad subvencional de las entidades del sector público han sido los siguientes:

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

3.1 Verificar que la convocatoria de ayudas y las normas reguladoras han sido objeto de publicación en el Boletín Oficial del País Vasco (art. 8.3 LRRS).

3.2 Verificar que las normas reguladoras y la concesión de ayudas se encuentran autorizadas por los órganos competentes conforme a los estatutos sociales o normas de creación de la entidad (arts. 9 y 10 LRRS).

3.3 Verificar que estas normas reguladoras contienen como mínimo los siguientes extremos (art. 9.4 LRRS):

- Definición del objeto de la ayuda o subvención.
- Requisitos que deberán reunir las personas beneficiarias para la obtención de la ayuda o subvención, plazo y forma de acreditarlos, y plazo en que deben presentarse las solicitudes.
- Que salvo por razones de urgencia debidamente justificada, el plazo de presentación de las solicitudes será como mínimo de un mes desde el día siguiente al de la publicación de la convocatoria de las bases reguladoras.
- Procedimiento de concesión de la

dituzten oinarrietan haien deialdia egiten ez den kasuetan, organo eskudunak deialdia egiteko hartutako erabakia.

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

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

- Dirulaguntza emateko prozedura hasi, kudeatu eta ebazteko organo eskudunak, eta ebazpena jakinarazteko epea.

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

- Onuradunak bete beharreko epea eta modua, emandako laguntzaren edo dirulaguntzaren helburua bete dela eta jasotako funtsak erabili direla justifikatzeko.

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

- Laguntza edo dirulaguntza emateko ezarri ziren baldintzak bete ezean, jasotako funtsak itzuli

subvención y, en el caso de que las bases reguladoras de las subvenciones no integren la convocatoria de estas, la determinación del órgano competente para efectuar dicha convocatoria

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

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

- Órganos competentes para la ordenación, gestión y resolución del procedimiento de concesión de la subvención y el plazo en que será notificada la resolución.

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

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

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

- Obligación de reintegro de los fondos percibidos en el supuesto de incumplimiento de las condiciones

beharra, eta funtsak itzultzeko prozedura.

- Onuradunaren betebeharra organo kudeatzaileak edo beste kontrol-organoek eskatutako informazio guztia emateko, baldin eta, finantzaketa dela-eta, dirulaguntzen zertarakoa fiskalizatzeko eginkizunak gauzatzen badituzte.

3.4 Egiaztatu erakunde emaileak idatziz adierazi duela beharrezko egiaztapenak egin dituela, eta hauxe berretsi: onuradunek egiaztatu dute betekizun eta baldintzak bete dituztela, bai eta laguntza eskuratzeko edo baliatzeko azaldu duten jarduera ere.

[Dirulaguntzarik eman ez bada, prozedurak kenduko dira txostenetik, eta hurrengo lerrokada sartuko da: "Sektore publikoko erakundeen dirulaguntzen araubidea betetzeaz bezainbatean, ez da prozedurarik gauzatu, sozietateak/enteak/fundazioak ez baitu dirulaguntzarik eman 20XXko ekitaldian.]

4. Zuzendaritzako langileentzako ordainsariei buruzko urriaren 28ko **14/1988 Legearen 4. artikuluak** eta Kargu publikodunen betebeharrei eta eskubideei buruzko azaroaren 15eko 15**6/2016 Dekretuaren 40. artikulu** betetzeari dagokionez, prozedura hauek egin ditugu:

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

establecidas para la concesión de la ayuda o subvención y el procedimiento de este.

- Obligación de la persona beneficiaria de facilitar cuanta información le sea requerida por el órgano gestor u otros órganos de control que por razón de la financiación desplieguen funciones de fiscalización del destino de las correspondientes subvenciones.

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

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

4. 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:

dagokienez:

4.1. Egiaztatzea memoriak kargu publikoen ordainsarien koadroa duela, zeina Zirkularraren II. eranskinaren 2.a) puntuan ezarritako formatuaren araberakoa izan beharko 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. artikuluari eta 156/2016 Dekretuaren 40. artikuluari jarraikiz –artikuluak Euskal Autonomia Erkidegoko sektore publikoko zuzendaritza-postuen ordainsari finkoen eta aldizkakoen mugei buruzkoak dira (antzinatasuna eta kalte-ordainak kenduta)–, egiaztatu behar da ordainsariek sailburuorde kargurako ezarritakoak gainditzen ez dituztela.

4.3. Kudeaketan helburuak edo emaitzak ─banaka definituak─ lortzeagatik 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

4.1. Verificar que la memoria incluye el cuadro de retribuciones de cargos públicos 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 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

onarpena, administrazioko kontseiluak egina.

- Kontzeptu guztiak direla-eta ─bermatu gabeko kopuruko pizgarriak barne eta antzinatasuna eta kalte-ordainak kenduta─ jasotako urteko soldataren zenbatekoak inoiz ez ditu gainditzen Eusko Jaurlaritzako sailburu bati dagozkion urteko guztizko lansariak.

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, jasotako hirurtekoak 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:

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*, 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:

- erakundeko gobernu-organo gorenak erabaki du antzinatasun-ordainsaria jasotzea.

- ordaindutako hirurtekoak bat datozela aipatutako erakundean zuzendaritzako langile gisa emandako hiru urteko zerbitzuengatik sortutakoekin, ez dutela gainditzen dagokion aurrekontuen legean antzinatasunari buruzko A1 azpitaldeari esleitutako balioa.

- 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.

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. Egiaztatzea aurrekontuan azaldutako plantilla eta ekitaldiaren amaierako batez besteko plantilla (memorian azaldu dena) bat datozela, hurrenez hurren, 20XXko ekitaldirako onetsi diren EAEko aurrekontuetako *langileen eranskinean* azaldutakoarekin eta sozietatearen/entearen/fundazioaren urteko kontuetan azaldutako informazioarekin, eta, hala badagokio, aurrekontuan azaldutako plantillaren eta batez besteko plantillaren arteko aldeei buruzko azalpena agertzen dela. Zirkularraren II. eranskineko 2.b) puntuan jarritako formatuarekin sartu behar da informazio hori memorian.

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

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

6.1. Egiaztatu ea memoriak gerorako konpromisoak erabiltzeko koadroa jasota ote duen, Zirkularraren II. eranskinei 3) puntuan ezarritako formatuari jarraikiz, 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 20XX/12/31ra arte ez dela konprometitu ekitaldirako eguneratutako kreditua gainditzen duen zenbatekorik, kontuan hartuta, Euskadiko aurrekontu araubidearen arloan indarrean diren lege xedapenen testu bateginaren 97.3. artikuluak xedatzen duena: gerorako konpromisoen egoera handiagotu

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

6.1. Verificación de que la memoria incluye el cuadro de utilización de compromisos futuros de acuerdo con el formato establecido en el punto 3 del Anexo II de la Circular y que:

- El 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 31/12/20XX no se haya comprometido una cifra superior al Crédito actualizado para el ejercicio, teniendo en cuenta que tal y como establece el art. 97.3 del Texto Refundido de las disposiciones legales vigentes en materia de régimen presupuestario de Euskadi, el incremento del estado de compromisos futuros, aprobando

ahal izateko, konpromiso berriak onartuz edo baimendutakoen zenbatekoa 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 baimendutakoen 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.

nuevos compromisos o aumentando el importe de los autorizados, requiere Acuerdo de Consejo de Gobierno a propuesta del departamento competente en materia de presupuestos y, en su caso, de los órganos responsables de los Entes Públicos de Derecho Privado, Sociedades Públicas y Fundaciones del sector público de la CAE, siempre con el límite de un 15% del importe global de los inicialmente autorizados para el conjunto de entidades, debiendo darse cuenta de tales autorizaciones trimestralmente a la Comisión de Economía, Hacienda y Presupuestos del Parlamento Vasco.

7. Ondasun- eta zerbitzu-hornitzaileei eta ibilgetuko ondasun-hornitzaileei 20XXko ekitaldian egindako ordainketen gaineko informazioan, orobat 20XX/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. puntuan ezarritako formatuaren araberakoa.

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

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

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

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

7.3. 20XXko ekitaldian hornitzaileei ordainketarik eginez gero 30 eguneko epea gainditua, eta/edo ekitaldiaren itxieran, 20XX/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, sozietatearen/entearen/fundazioko zuzendaritzaren sinadura beharko duena.

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

Arestian aipatutako prozedurak aplikatzean ez da aipatzeko moduko gorabeherarik ikusi.

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

Arestian aipatutako prozedurak aplikatzean ez da gorabeherarik ikusi, jarraian adierazten diren gertakari zehatzak izan ezik:

[Antzemandako gertakari zehatzen deskribapena, beharreko zehaztasun-mailaren egokipena eta aurkitu daitezkeen akats edo salbuespenak barne.]

Deskribatutako prozedurak ikuskaritza bat

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

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

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

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

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

De la aplicación de los procedimientos indicados anteriormente no se han puesto de manifiesto incidencias, salvo los hechos concretos que se detallan a continuación:

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

Debido a que los procedimientos descritos no

edo Ikuskaritzako Arau Teknikoen arabera egindako berrikuspen bat ez direnez, ez dugu 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 hauxe baino ez da aztertzen: XYZ, SAko zuzendaritzak emandako informazioa, aurreko ataletan aipatu dugun araudia bete izanari buruzkoa. Txostenaren xedea, beraz, ez da sozietatearen/entearen/fundazioaren finantza-egoerak aztertzea, oro har hartuta.

[Sinadura (ez KIEOko kide gisa)]

[Data]

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

Nuestro informe de procedimientos acordados sobre el cumplimiento presupuestario y de la legalidad se emite únicamente para la finalidad 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/el Ente/Fundación y otros que pudieran solicitarlo por imperativo legal. No asumimos ninguna responsabilidad frente a terceros distintos de los destinatarios de este informe.

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

[Firma (no como miembro del ROAC)]

[Fecha]