
**“BIDEGI GIPUZKOAKO AZPIEGITUREN AGENTZIA-AGENCIA GUIPUZCOANA DE
INFRAESTRUCTURAS SA-REN URTEKO KONTUEN ETA COVENANTS FINANTZARIOEN
KALKULUAREN AUDITORETZA-ZERBITZUA” KONTRATATZEA**

2023JKIR0015

**1. ERANSKINA:
PRESKRIPZIO TEKNIKOAK**

2023ko uztaila



2023JKIR0015

AURKIBIDEA

1- KONTRATUAREN XEDEA	2
2- ZERBITZUAREN IRISMENA.....	7
3- ZERBITZUA KUDEATZEKO METODOLOGIA.....	8
4- GIZA BALIABIDEAK ETA INSTALAZIOAK.....	9
4.1. GIZA BALIABIDEAK.....	9
4.2. INSTALAZIOAK.....	9
5- GAUZATZE-PLANA.....	10
6- AURREKONTUA ETA ZIURTAPENA.....	11
7- KONTRATUA ZUZENTZEA ETA GAINBEGIRATZEA.....	12

1. KONTRATUAREN XEDEA

Uztailaren 16ko 43/2002 Foru Dekretuaren bidez, Gipuzkoako Foru Aldundiak (aurrerantzean, GFA) merkataritza-sozietate anonimo bat eratu zuen, BIDEGI GIPUZKOAKO AZPIEGITUREN AGENTZIA-AGENCIA GUIPUZCOANA DE INFRAESTRUCTURAS SA (aurrerantzean, BIDEGI) izenekoa, GFaren bitarteko propio eta pertsonifikatu gisa eta haren enkarguak jasotzeko prozedurarekin, haren helburu soziala garatzeko, dagozkion "Antolakuntza Tresnen" bitartez.

Sozietatea bere estatutuek arautzen dute, eta, estatutu horiek aurreikusten dutenez, Kapital Sozietateen Legearen testuategina onartzen duen uztailaren 2ko 1/2010 lege-gintzako Errege Dekretuak, Merkataritza Erregistroaren Erregelamenduak eta Gipuzkoako Lurralde Historikoko foru-sozietate publikoei aplikatu beharreko legeria partikularrak.

Uztailaren 2ko 1/2010 lege-gintzako Errege Dekretuak honako hau jasotzen du 263. artikuluan:

1. Urteko kontuak eta, hala badagokio, kudeaketa-txostena kontu-auditoreak berrikusi beharko ditu.
2. Betebehar horretatik salbuetsita egongo dira ondoko ondoko bi ekitalditan, ekitaldi bakoitza ixten den egunean, gutxienez honako inguruabar hauetako bi betetzen dituzten sozietateak:
 - a) Aktiboko partiden guztizkoa bi milioi zortziehun eta berrogeita hamar mila eurotik gorakoa ez izatea.
 - b) Negozioen urteko zifraren zenbateko garbia bost milioi zazpiehun mila eurotik gorakoa ez izatea.
 - c) Ekitaldian enplegatutako langileen batez besteko kopurua berrogeita hamarretik gorakoa ez izatea.

Sozietateek ahalmen hori galduko dute, baldin eta aurreko lerrokan aipatutako inguruabarretako bi ondoko ondoko bi ekitaldi biltzeari uzten badiote.

3. Eratu, eraldatu edo bat egin ondorengo lehen ekitaldi sozialean, sozietateek ez dute auditoretza egin beharrik izango, baldin eta, ekitaldi hori ixtean, aurreko paragrafoan adierazitako hiru inguruabarretatik gutxienez bi betetzen badituzte.

BIDEGI, salbuespenerako baldintzak betetzen ez dituenek, bere kontuak ikuskatu behar ditu.

SOZIEATEAREN JARDUERAREN ARAU-ESPARRUA ETA EZAUGARRI FORMALAK

Sozietatearen ezaugarri garrantzitsuenei dagokienez, honako hauek nabarmendu behar dira:

BIDEGI uztailaren 16ko 43/2002 Foru Dekretuaren bidez eratutako merkataritzako foru-sozietatea da, eta bazkide bakarra GFA du.

BIDEGI merkataritza-sozietate anonimoa da, eta GFaren bitarteko propio pertsonifikatua.

BIDEGIn xede soziala, 2008tik indarrean dagoena, honako hau da:

- “1. Bere kabuz edo hirugarrenen bidez mantentzea, kontserbatzea eta ustiatzea Bilbo-Behobia A-8 autopistako eta Eibar-Gasteiz A-1 autopistako tarte gipuzkoarrak eta bertako instalazioak, baita haiekin lotutako edonolako zerbitzuak ere; esate baterako, zerbitzuguneak eta garraio-zentroak.
2. Bere kabuz edo hirugarrenen bidez proiektatzea, eraikitzea, kontserbatzea, finantzatzea eta ustiatzea Gipuzkoako Foru Aldundiak azpiegitura horietarako agintzen dizkion tarte berriak, hobekuntzak, zabalkuntzak eta luzapenak.
3. Bere kabuz edo hirugarrenen bidez proiektatzea, eraikitzea, finantzatzea, mantentzea, kontserbatzea eta ustiatzea beste autopista eta ahalmen handiko errepide batzuk, baita haiekin lotutako edonolako zerbitzuak eta instalazioak ere, betiere, Gipuzkoako Foru Aldundiak agintzen badizkio; eta, hala badagokio, azpiegitura horietako tarte berriak, hobekuntzak, zabalkuntzak eta luzapenak ere bai.
4. Helburu sozialak osagai dituen jarduerak sozietateak garatu ahal izango ditu zuzenbidean onartutako edozein modutara eta, batez ere, antzeko helburudun sozietateetako akzioen edo partaidetzen titularitatearen bitartez.
5. Sozietatea Gipuzkoako Foru Aldundiko berezko baliabidea eta zerbitzu teknikoa da, eta aginduak eman eta kontratuak esleitu ahal dizkio, kasuan kasuko organoek egoera bakoitzerako zehazten dituzten terminoen eta baldintzen arabera.

Sozietateak ezin izango du Gipuzkoako Foru Aldundiak deitutako lizitazio publikoetan parte hartu. Nolanahi ere, inolako lizitatzailerik ez dagoenean, lizitazio horien helburu den prestazioa betetzeko agindu ahal izango diote.”

GFaren eta BIDEGIren arteko harremanak egituratzeko asmoz, 2004ko ekainaren 29an, bi alderdiek hitzarmen orokor bat sinatu zuten, eta, bertan, GFarekin zeukan harremanean, GFAk egindako enkarguen ondorioz —xede soziala betetzeko— BIDEGIk garatu behar zuen jarduketaren oinarri arautzaileak zehazten ziren. Lehenengo Hitzarmen Orokorren testua beste batez ordeztu zen, lehenengo 2011ko apirilaren 8an, eta, ondoren, 2023ko otsailaren 7an.

Indarrean dagoen Hitzarmen Orokor horren 1.3 klausulan ezartzen denez, BIDEGIren eta GFaren eskubideak eta betebeharrak Hitzarmen Orokorrean eta GFAk BIDEGIrekin, bere antolamendu-eskumenaren barruan, kasuan-kasuan sinatutako Antolaketa Tresnetan aurreikusitakoaren arabera arautuko dira.

Gaur egun, Sozietatearen jardura GFarekin sinatutako bi hitzarmen espezifiko hauetan oinarritzen da:

- Garapenerako Berariazko 1. Hitzarmena (1GBH):

Gipuzkoako Lurralde Historikoan AP-8, AP-1 eta A-636 gaitasun handiko errepide-sarea eraikitzeko, kontserbatzeko, kudeatzeko eta ustiatzeko erregimenari dagokio 1GBHa.

Kobranta kudeatzeko eta aipatutako errepideak eta kobranta-azpiegitura mantentzeko eta kontserbatzeko zerbitzua azpikontratatuta dago, gaur egun zortzi urteko zerbitzu-kontratu baten bidez, eta 2026ko ekainean amaituko da.

Zerbitzuguneei eta garraio-zentroei dagokienez, BIDEGIk kanon bat jasotzen du kontratu bidez zehaztutako epean ustiatzeko, mantentzeko eta kontserbatzeko emakida duten esleipendunengandik.

Aipatutako errepideetako tarte batzuk eraikitzeko, BIDEGIk kanpo-finantzaketa jaso zuen, honela egituratuta:

- Hainbat finantzaketa-kontratu Europako Inbertsio Bankuarekin (EIB):
 - o 200.000.000 euroko kreditua, 2007ko maiatzaren 4an sinatua, Eibar-Gasteiz A1 autobidearen B zatia egiteko proiektua gauzatzeko.
 - o 100.000.000 euroko kreditua, 2008ko apirilaren 8an eta 16an sinatua, Eibar-Gasteiz A1 autobidea C tartearen proiektua gauzatzeko.
 - o 200.000.000 euroko kreditua, 2009ko urtarrilaren 26an sinatua, Donostiako Bigarren Ingurabidea proiektua gauzatzeko.

Hiru kontratuak 2011ko apirilaren 11n eta 2023ko otsailaren 7an berritu eta berretsi ziren, GFaren bermea dute, eta kontratuen amortizazio-egutegiaren arabera mugaegunak 2027, 2033 eta 2034 dira, hurrenez hurren.

- Kreditu-kontratu sindikatu bat, 2011ko apirilaren 11n sinatua, 395.800.000 eurokoa, Espainiako zenbait finantza-erakunderekin (eragiketa korporatiboen eta lagapenen ondorioz, gaur egun sei erakunde dira), eta berritua (i), 2014ko uztailaren 8an sinatutako berritze-kontratuaren ondorioz, (ii) Donostiako notarioaren aurrean 2017ko uztailaren 28an publiko egindako kontratu baten ondorioz, eta (iii) 2023ko otsailaren 7an sinatutako berritze-kontratuaren ondorioz; kontratuaren amortizazio-egutegiaren arabera mugaeguna 2031 da.

Interes-tasaren arriskua estaltzeko, 2011ko apirilaren 11n eta 2011ko maiatzaren 20an Sozietateak Kreditu Sindikatuko Kontratuari lotutako interes-tasen estaldura-eragiketak arautzen dituzten Finantza Eragiketen Esparru Kontratuak sinatu zituen. Gaur egun, BIDEGIren finantza-tresnen zorroa hamar interes-swap-ek osatzen dute, eta horien kontrapartidak Kreditu Sindikatuan partaidetza duten Espainiako lau finantza-erakunde dira.

Gainera, BIDEGIk Berme Kontratua sinatuta dauka EIBrekin eta Kreditu Sindikatuko Kontratuaren kreditu-emaleekin, eta GFaren Konpromiso Kontratua BIDEGIren, GFaren, EIBren eta Kreditu Sindikalaren kreditu-emaleen artean, biak 2011ko apirilaren 11n, eta berrituak (i) 2017ko uztailaren

28an Donostiako notarioaren aurrean publiko egindako kontratuen ondorioz, eta (ii) 2023ko otsailaren 7an sinatutako berritze kontratuen ondorioz.

Finantzaketa-kontratuetan jasotzen diren betebeharren artean, azpimarratzekoa da finantza-ratioak betetzea. Egiaztatze aldera, Kreditu Sindikalaren Kontratuaren 14.1.2 (iii) Estipulazioan eta ElBrekin sinatutako Finantzaketa Kontratuaren 8.02. (i) (a) Estipulazioan jasotzen da BIDEGIk eskura dauden bezain laster entregatu beharko dizkiela kreditu-emaleei eta ElBri, baina, nolanahi ere, urteko ekitaldi ekonomikoa amaitu eta ehun eta laurogei eguneko epean, dagokion auditoretza-txostenaren eta urteko kontu ikuskatuen kopia artxibo informatikoan, aurreko ekitaldiko abenduaren 31n amaitutako kalkulu-aldiari dagozkion finantza-ratioen (RCSD eta LLCR) kalkulua jasotzen duen kontu-auditorearen txostenarekin batera. Betebehar horrek ez du zerikusirik Batzar Orokorrak urteko kontuak onartzearekin.

Finantzaketa-kontratuek definitzen dute honako hau:

“Zorraren Zerbitzuaren Estaldura Ratioa” edo **“RCSD”** da Zorraren Zerbitzuaren Aurreko Kutzako Fluxuaren (Proiektuaren Kontuen finantza-sarrerak kontuan hartuko ditu atzera begirako kalkuluei dagokienez –backward looking–, baina ez proiektzioak –forward looking–) eta Kalkulu Aldi bererako Zorraren Zerbitzuaren arteko zatidura. RCSD sei hilean behin kalkulatu da, Kalkulu Aldi bakoitzean amaitzen den hamabi (12) hilabeteko aldiari erreferentzia eginez, eta (i) Kalkulu Aldia abenduaren 31 denean, kalkulua berrikusi egingo du Kontu Auditoreak, aurreko ekitaldi itxiari dagozkion Akreditatuaren datu ikuskatuetan oinarrituta; eta (ii) Kalkulu Aldia ekainaren 30a denean, Akreditatuaren Finantza Zuzendariak berrikusiko du, eta kalkulatzeko modua eta emaitzak egiaztatzeko ziurtagiriak erantsiko ditu.

Azalpen-ondorioetarako, Berrorka neurri bat aplikatzen bada, Hitzarmen Orokorrean eta Aldundiaren Konpromiso Kontratuan ezarritakoaren arabera, Berrorka neurria aplikatu ondoren RCSD kalkulatzeko, zenbateko berrorkatua hartu beharko da kontuan.

“Zorraren Bizitza Estaltzeko Ratioa” edo **“LLCR”**, magnitude hauek zatitzearen emaitza da: (i) Kalkulu Datatik Azken Mugaegunera arte proiektatutako Zorraren Zerbitzu Aurreko Kutzako Fluxuen egungo balio garbia, Oinarritzko Kasuan urte bakoitzerako aurreikusitako Interes Tasaren tasa baliokide batez deskontatuak, zati (ii) Kalkulu Datan Kredituaren Erabilgarri dagoen Printzipala gehi EIB Kredituetan erabilgarri dagoen printzipala. LLCR Kalkulu Data bakoitzean kalkulatu da Kontu Auditoreak, Akreditatuaren aurreko ekitaldi itxiari dagozkion datu audituetan oinarrituta (edo, Kalkulu Data ekainaren 30a denean, Akreditatuaren Finantza Zuzendariak, Akreditatuak prestatutako azken seihileko finantza-egoeren orrietan oinarrituta, eta kalkulatzeko modua eta emaitzak egiaztatzeko ziurtagiriak erantsiko ditu).

- Garapenerako Berariazko 3. Hitzarmena (3GBH):

Gipuzkoako Lurralde Historikoan N-I eta A-15 errepideek osatzen duten gaitasun handiko bide-ardatzaren kobrantza-sistemaren proiektua idazteko, gauzatzeko, zerbitzuan jartzeko, jarduteko, mantentzeko eta ustiatzeko erregimenari dagokio 3GBHa. 3GBHk, besteak beste, BIDEGIk N-I eta A-15 errepideetan egingo dituen eta GFAk egingo dituen jarduketak ezartzen ditu. 3GBHren finantzaketa-iturria da GFaren hasierako kapital-ekarpena, eta, ondoren, BIDEGIk Gipuzkoako Lurralde Historikoko N-I eta A-15 errepideetan salgaien garraioko ibilgailu astunentzat instalatutako kobrantza-sistema ustiatzetik lortzen dituen diru-sarrerak.

SOZIEATEAREN JARDUERAREN FINANTZA-EGOERAK

BIDEGI, merkataritzako sozietate anonimoa denez, Kapital Sozietateen Legearen testuategina onartzen duen uztailaren 2ko 1/2010 legeentzako Errege Dekretuak arautzen du, eta, beraz, urteko kontuak indarrean dagoen merkataritza-legediaren eta azaroaren 16ko 1514/2007 Errege Dekretuak onartutako Kontabilitate Plan Orokorrean (KPO) ezarritako arauen arabera prestatzen dira. Horri gehitu behar zaio Garapenerako Berariazko Hitzarmen bidez egituratutako emakida-akordioak abenduaren 23ko EHA/3362/2010 Aginduaren irismenean daudenez —Kontabilitate Plan Orokorra azpiegitura publikoen emakida duten enpresei egokitzeko arauak onartzen dituena—, kontabilitate-irizpide espezifikoak bete behar dituela Sozietateak. Laburbilduz, honako hauek dira:

- Azpiegitura eraikitze egindako inbertsioak, eraikitze-fasean eraikuntzari egotz dakioken kanpoko finantzaketatik sortutako finantza-gastuak barne, ibilgetu ukiezin kontsideratzen dira (zerbitzu publikoa erabiltzeagatik erabiltzaileei kostua jasanarazteko eskubidea jasotzen duenez), eta emakida-aldian zehar linealki banatzeko irizpidearen arabera amortizatzen dira.
- Ustiapen-aldian sortutako finantza-gastuak kapitalizatu egingo dira, betiere aktibo gisa kontsideratzeko kontabilitatearen kontzeptu-esparruan jasotako baldintzak betetzen badira. Hori egiaztatze, Sozietateak emakidaren aldian espero diren diru-sarrerak proiektatzen ditu Plan Ekonomiko Finantzarioan (PEF). Diru-sarriren aurreikuspenak aldatzen badira, aldatetaren ondorioak aurreko ekitaldietako emaitzei egotzitako gastu finantzarioen zenbatekoak doitu gabe tratatzen dira, eta emakida amaitu arte geratzen den aldian aplikatuko da eguneratutako diru-sarriren proiektzioa, kontuan hartuta emaitzei egotzeko dagoen zenbateko aktibatuak geratzen den emakida-aldian aurreikusitako gastu finantzarioen guztizkoaren parte izan behar duela. Aktibatutako finantza-gastuak *“Ibilgetu ukiezina”* epigrafeko *“Emakida-akordioak, finantza-aktibazioa”* partidan aitortzen dira.
- Azpiegituren narriaduragatiko epe luzeko hornidurak emakidaren epe osoan aitortzen dira, eta horretarako kontuan hartzen da akordioetan jasotako berritze-jardura guztien kostua bere gain hartzeagatik Sozietateak egin beharko lituzkeen ordainketen estimaziorik hoberena.

Garapenerako Berariazko Hitzarmen baten bidez egindako akordio bakoitzak bere Plan Ekonomiko Finantzarioa (PEF) du, eta, beraz, bereizita kalkulatu dira aktibo ukiezinean kapitalizatutako eta kontabilizatutako finantza-gastuak eta birjartze eta konponketa handiko jarduketengatiko epe luzeko hornidurak, GBH bakoitzaren PEFan oinarrituta. Halaber, finantzaketa-kontratuen finantza-ratioak 1GBHren PEFan oinarrituta kalkulatu dira, eta, horretarako, Sozietateak kontabilitate analitiko baliatzen du Garapenerako Berariazko Hitzarmen bakoitzari (1GBH eta 3GBH) dagozkion urteko kontuak bereizteko, nahiz eta biak Sozietatearen finantza-egoeren parte izan.

Azkenik, garrantzitsua da aipatzea, Sozietatearen jardueraren berezitasuna dela eta, kontabilitate-ohar espezifikoak jasotzen direla, besteak beste, mugakide diren lurraldeetako autobideen emakidadunekin egindako konpentsazioekin erlazionaturikoak.

Esparru honetakoa da espediente hau; auditoretza-zerbitzua kontratatatu behar da BIDEGIren urteko kontuen auditoria egiteko 2023ko urtarrilaren 1etik 2025eko abenduaren 31ra bitartean ixten den ekitaldi bakoitzerako, bai eta finantzaketa-kredituen kontratuek eskatzen duten finantza-ratioen kalkulua ziurtatuko duen kontu-auditorearen txostena egiteko ere (adostutako prozeduren txostena).

Puntu honetan, garrantzitsua da aipatzea kontratuaren xedeari buruzko honako araudi hau:

22/2015 Legea, uztailaren 20koa, Kontu Auditoretzarena. 22. artikulua. Kontratazio-araubidea.

1. Kontu-auditoreak eta auditoretza-sozietateak aldi jakin baterako kontratatuko dira, hasiera batean zehaztuta. Epe hori ezin izango da izan hiru urtetik beherakoa, ez eta bederatzi urtetik gorakoa ere, auditatu beharreko lehen ekitaldia hasten den egunetik zenbatzen hasita. Gehienez ere hiru urteko ondorengo ondoko aldietarako kontratatatu ahal izango dira, hasierako aldia amaitu ondoren.

Hasierako kontratazio-aldia edo haren luzapena amaitu ondoren, kontu-auditoreak edo auditoretza-sozietateak eta auditatutako erakundeak ez badute kontraktorik adierazten kontratatutako edo luzatutako

azken aldiari dagozkion urteko kontu auditatuak onartu aurretik, kontratua isilbidez luzatuko da, hiru urterako.

2. Hasierako aldiari, edo hasierako kontratuaren luzapen-aldiari, ezin izango da kontratua deuseztatu arrazoi zuzenik ez badago. Kontabilitate-tratamenduei edo auditoretza-prozedurei buruzko iritzien arteko desadostasunak ez dira arrazoi zuzena. Nolanahi ere, kontu-auditoreek eta auditatutako erakundeak Kontabilitate eta Kontu Auditoretzako Institutuari jakinarazi beharko diote auditoretza-kontratua deuseztatu dela.

Auditatutako erakundearen kapital sozialaren edo boto-eskubideen ehuneko bost baino gehiago duten akziodunek edo erakunde horren administrazio-organoak erakundearen egoitza sozialeko lehen auzialdiko epaileari eskatu ahal izango diote batzar orokorrak izendatutako auditorea errebokatzeko eta beste bat izendatzeko, horretarako arrazoi zuzena dagoenean.

3. Kontu-auditoretzak nahitaezkoak ez direnean, ez dira aplikatuko artikuluko honen 1. paragrafoan ezarritako kontrataziorako denbora-mugak.

4. Erabat deusezak izango dira erakundeko organo eskudunek Kontu Auditoreen Erregistro Ofizialean inskribatutako edozein kontu-auditore edo auditoretza-sozietate hautatzea, izendatzea eta kontratatzea mugatu edo mugatu dezaketen kontratuko edo estatutuko akordio edo klausulak.

4/2007 Foru Araua, martxoaren 27koa, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Finantza eta Aurrekontu Araubideari buruzkoa. Lehenengo xedapen gehigarria. Foru-sektore publikoko erakundeen kanpo-auditoriak kontratatzea.

1. Foru-sektore publikoko erakundeen auditoretzak gutxienez hiru urterako kontratatuko dira, eta beste hiru urtez luzatu ahal izango dira. Gehienez ere bederatzi urtez egin ahal izango dira erakunde berean lanak, elkarren segidako kontratazioen bidez, dagozkien luzapenak barne. Ondorio horietarako, ezin izango dira erakunde berean lanak egiteko kontratatu, harik eta lehen aipatutako bederatzi urteko aldia amaitzen denetik bi urte igaro arte.
2. Esleitu beharreko lan bakoitzaren inguruan parte hartzen duten auditoretza-sozietateak edo kontu-auditore indibidualak ezin izango dira kontratatu, baldin eta, lana egingo duten urtearen aurreko urtean edo urte horretan bertan, erakundearentzat beste lan batzuk egin badituzte edo egiten badituzte txostenean horien gaineko iritzia eman behar duten arlo edo gaiei buruz.

2. ZERBITZUAREN IRISMENA

Lizitazio honen bidez, BIDEGIk honako irismen hau izango duen zerbitzu bat kontratatuko du:

AUDITORETZA-TXOSTENA EGITEA

Auditoretza-txostena egitea, euskara/gaztelania formatu elebidunean, kontu-auditorearen irizpena jasoko duena honako honi buruz: ea urteko kontuek bere osotasunean (balantzeak, galdu-irabazien kontuak, ondare garbiaren aldaketen egoera-orriak, diru-fluxuen egoera-orriak eta memoriak) BIDEGIren ondarearen, finantza-egoeraren eta kontuen itxiera-datako emaitzaren irudi fidela islatzen ote duten, aplikatzekoa den finantza-informazioko arau-esparruaren arabera.

Auditoretza egiteko, oro har onartutako auditoretza-arauak bete beharko dira, eta, hautaprobak eginez, urteko kontuen justifikazio-ebidentziaren azterketa egin beharko da, bai eta horien aurkezpen globalaren, aplikatutako kontabilitate-printzipioen eta Sozietateak egindako zenbatespenen ebaluazioa ere.

Era berean, kudeaketa-txostenean jasotako kontabilitate-informazioaren egiaztapen bat jaso beharko da (administratzaileek prestatua, Kapital Sozietateen Legearen testuategina onartzen duen uztailaren 2ko 1/2010 legegintzako Errege Dekretuaren 262. artikulua arabera), ikuskatutako urteko kontuen kontabilitate-datuekin bat datorrela egiaztatzeko, eta aplikatzekoa den araudian ezarritakoarekin bat datorrela egiaztatzeko.

ONDORIOEN TXOSTENA EGITEA

Urteko kontuak, kudeaketa-txostena eta emaitza aplikatzeko proposamena formulatu aurretik, eta unera arte egindako auditoretza-lanaren ondorioz, lanaren ondorioei buruzko ondorioen txosten bat aurkeztu beharko du, elebidun, euskaraz/gaztelaniaz, martxoaren 15a baino lehen; zehazki, kontu-auditorearen iritzia eta auditoretzaren alderdi garrantzitsuenen paragrafoaren edukia jaso beharko ditu, eta kontu-auditorearen txostenak beste paragrafo bereziren bat eramango duen jakinarazi beharko du. Kontu-auditorearen ondorioen txostena entregatzeko azken eguna martxoaren 15a izango da, horrela, urteko kontuak, kudeaketa-txostena eta emaitza aplikatzeko proposamena BIDEGIko Administrazio Kontseiluak formulatu ditzan urteko lehen hiru hilabeteetan, Sozietatearen estatutuetan eta uztailaren 2ko 1/2010 legegintzako Errege Dekretuaren 253. artikuluan jasotzen den bezala. Era berean, Dekretuaren 270. artikuluan adierazten denez, kontu-auditoreak hilabete epea izango du, gutxienez, administratzaileek sinatutako kontuak entregatzen zaizkion unetik, bere txostena aurkezteko. Hala ere, auditoretza-txostena 45 eguneko epean entregatu beharko du kontu-auditoreak, urteko kontuak, kudeaketa-txostena eta emaitza aplikatzeko proposamena Sozietatearen Administrazio Kontseiluak formulatzen dituen egunetik zenbatzen hasita.

COVENANTS FINANTZARIOEI BURUZKO TXOSTENA EGITEA

Auditoretza-txostenarekin batera, 45 eguneko epean Sozietatearen Administrazio Kontseiluak urteko kontuak, kudeaketa-txostena eta emaitza aplikatzeko proposamena formulatzen dituen egunetik zenbatzen hasita, kontu-auditoreak honako finantza-ratio hauen kalkulua jasotzen eta ziurtatzen duen txostena entregatu beharko du gaztelaniaz:

RCSD (Zorraren Zerbitzuko Estaldura Ratioa)
LLCR (Zorraren Bizitza Estaltzeko Ratioa)

Adostutako prozeduren txosten hori preskripzio teknikoan agiri honetako 1. atalean (KONTRATUAREN XEDEA) aipatutako finantzaketa-kontratuaren ezarritako betebeharren ondorio da. Kontratu horiek 1GBHarekin lotuta daude. Horregatik, finantza-ratioak kalkulatzeko, 1GBHri dagokion PEFa hartuko da kontuan. BIDEGIko Ekonomia eta Finantza Saileko arduradunak 1GBHren PEFa eguneratuta emango dio kontu-auditoreari ekitaldiaren itxieran, eta 1GBHren PEFeko aldagaien proiektzio eguneratuak izango ditu.

Era berean, BIDEGIk beharrezko dokumentu guztiak jarriko ditu kontu-auditoretzako sozietatearen esku, eskatutako zerbitzua eman ahal izateko.

3. ZERBITZUA KUDEATZEKO METODOLOGIA

Zerbitzua BIDEGI Zarautzen dituen instalazioetan emango da, aurrez aurre nagusiki, 8:00etatik 14:30era (astelehenetik ostiralera). Kontu-auditoreak bere eskaintzan proposatu beharko du zein egunetan egingo duen kontratuaren xede den lana, pleguan eskatutako epeak betetzeko. Era berean, eskatutako zerbitzuaren esleipendunaren aldetik kontratuaren arduradunak BIDEGIren aldetik kontratuaren arduradunari jakinarazi beharko dio zehazki noiz egingo duten lana, betiere lana hasi baino 15 egun lehenago.

Harremanetarako, posta elektronikoa eta telefonoa erabiliko dira. Halaber, posta elektronikoa erabiliko da dokumentuak partekatzeko.

BIDEGIko Ekonomia eta Finantza Saileko arduraduna izango da kontaktu nagusia auditoretza-sozietatearentzat; auditoretza-sozietateak harremanetarako pertsona nagusia eta kontratuaren arduraduna izendatu beharko du, eta hark BIDEGIko Ekonomia eta Finantza Saileko arduradunaren eskura jarri beharko ditu harremanetarako baliabideak, baita eskaintzan aurkeztuko duen ekipoko gainerako pertsonena ere (posta elektroniko helbidea eta telefono-zenbakia).

Auditoretza-prozesuan, BIDEGI auditoriaz arduratzen direnen esku jarriko du eskatzen duten dokumentazio guztia, eta BIDEGI lan-eremu bat gaituko da zerbitzua gauzatu ahal izan dezaten. Era berean, auditoretza-zerbitzua emango dutenek BIDEGIri eskatuko dizkiote Sozietatearen jarduerari buruz behar dituzten argibideak (fakturazio- eta kontabilizazio-prozesua, adibidez), orri batean bilduta, horrela, ondoren, BIDEGIko Ekonomia eta Finantza Saileko arduradunak BIDEGIko arlo bakoitzeko arduradunei helarazteko aldi batean bilduta guztiak, eta aurrez aurreko bilera bat adosteko haien eta auditoretzako kideen artean, hala egitea beharrezkoa denean.

Ohiko auditoretza egiteko ezarritako aldietatik kanpo aurrez aurreko bilerak egin behar direnean, BIDEGIren instalazioetan egingo dira.

Egindako lanaren ondorioei buruz auditoreak egindako ondorioen txostenari (BIDEGIko Administrazio Kontseiluak urteko kontuak, kudeaketa-txostena eta emaitza aplikatzeko proposamena formulatu aurretik), auditoretza-txostenari eta finantzaketa-kredituen kontratuek eskatutako finantza-ratioen kalkulua jaso eta ziurtatzen duen txostenari (adostutako prozeduren txostena) dagokienez, horiek guztiak formatu digitalean entregatuko dira posta elektronikoz eta paper-formatuan.

4. GIZA BALIABIDEAK ETA INSTALAZIOAK

4.1. GIZA BALIABIDEAK

Kontratuan parte hartuko duen talde teknikoa gutxienez honako langile hauek osatuko dute:

- Enpresen Administrazio eta Zuzendaritzan edo Ekonomian lizentziadun bat, gutxienez 5 urteko esperientzia duena kontu-auditor gisa. Kontabilitate eta Kontu Auditoretzako Institutuko Kontu Auditoreen Erregistro Ofizialeko (KAEO) kide izan beharko du. Pertsona hori izango da kontaktu nagusia eta kontratuaren zuzendaria.
- Enpresen Administrazio eta Zuzendaritzan edo Ekonomian lizentziadun bat, kontu-auditoretzako zerbitzuetan gutxienez 5 urteko esperientzia duena Pertsona horrek gidatuko du landa-lana BIDEGIren instalazioetan in situ egingo duten kontu-auditoretzaren prozesuan. Auditoria-kudeatzailea izango da.
- Enpresen Administrazio eta Zuzendaritzan edo Ekonomian lizentziadun bat. Pertsona horrek auditoriaren zuzendari eta kudeatzaileari laguntza emango die auditoretzaren prozesuan. Bertan izango da BIDEGIren instalazioetan egingo duten landa-laneko prozesuan.

Halaber, kontu-auditoretzako sozietate bat bada, KAEOren erregistratuta egon beharko du.

Eskaintzan aurkeztzen den taldeak berbera izan beharko du kontratu honen iraupen osorako. Kontratu horren xedea da BIDEGIren urteko kontuen auditoria egitea 2023ko urtarrilaren 1etik 2025eko abenduaren 31ra bitartean ixten den ekitaldi bakoitzerako, bai eta Covenants finantzarioen kalkulua jaso eta ziurtatzen duen txostena egitea ere (adostutako prozeduren txostena). Kontratua beste hiru urtez luzatzeko aukera egongo da (36 hilabete), eta, beraz, taldeak berbera izan beharko du 2026ko urtarrilaren 1etik 2028ko abenduaren 31ra bitartean ixten diren ekitaldietarako ere. Justifikatutako kasuetan bakarrik ordezkatu ahal izango dira taldeko kideak, eta BIDEGIko Ekonomia eta Finantza Saileko arduradunak aldez aurretik eman beharko du oniritzia.

Antzeko lanbide-kategoriak eta/edo beheragokoak dituzten profilak onartuko dira, baldin eta lizitatzailerak behar bezain zehatz frogatzen badu proposatutako profilaren egokitasuna, eta, betiere, eskatutakoa baino esperientzia handiagoa badu proposatutako antzeko zereginak egiten.

4.2 INSTALAZIOAK

Kontuen auditoretza-prozesua BIDEGIren Zarauzko instalazioetan egingo da.

BIDEGIk lan-eremua jarriko du zerbitzua emateko. Ordutegia 8:00etatik 14:30era izango da (astelehenetik ostiralera). Auditoretza-taldearen esku jarriko dira altzariak (mahaia eta aulkiak) eta elektrizitatea eta Interneteko konexioa hornitzeko puntuak. Era berean, BIDEGIren gailu elektronikoak erabili ahal izango dira, hala nola inprimagailua, eskanerra edo fotokopiagailua. Hala ere, auditoretza-taldeko langileek beren ordenagailua izan beharko dute.

Ohiko auditoretza egiteko ezarritako aldietatik kanpo aurrez aurreko bilerak egin behar direnean, BIDEGIren instalazioetan egingo dira.

5. GAUZATZE-PLANA

Kontu Auditoretzari buruzko uztailaren 20ko 22/2015 Legearen 22. artikuluan eta Gipuzkoako Lurralde Historikoko Finantza- eta Aurrekontu-araubideari buruzko martxoaren 27ko 4/2007 Foru Arauaren lehenengo xedapen gehigarrian araututakoaren arabera, zerbitzu-kontratu honek hiru urteko iraupena izango du (36 hilabete), aurreikusten dugu 2023ko urrian hastea zerbitzua ematen, eta beste hiru urtez (36 hilabete) luzatzeko aukera egongo da, alderdiek hala adostuz gero.

Lizitatzailerak bere metodologian azaldu beharko du Sozietatea bere osotasunean ezagutzeko faseari ekiteko modua, bai eta aurreko kontu-auditoretik kontratuaren esleipendun izango den kontu-auditorerako trantsizio-faseari ere. Fase hori 2023ko azken hiruhilekoan izango da.

Bai ezagutza-faserako, bai ohiko auditoretza-prozesurako, esleipendunak 15 egun lehenago abisatuko du eta iraupena proposatuko du, betiere 8:00etatik 14:30era bitarteko ordutegian izango da (astelehenetik ostiralera), eta kontratuaren bi aldeetako arduradunek adostuko dute.

6. AURREKONTUA ETA ZIURTAPENA

Zerbitzu-kontratu honen hiru urteetarako (36 hilabete) gehienezko aurrekontua 68.400 eurokoa da (BEZ kanpo), eta beste hiru urtez (36 hilabete) luzatzeko aukera egongo da, bi alderdiak ados jarri gero. Kontratuaren balio zenbatetsia 136.800 eurokoa da (BEZ kanpo) kontratuak iraun lezakeen sei urterako (72 hilabete).

Lanak 30 eguneko epean ordainduko dira, auditatu beharreko ekitaldi bakoitzean kontratuaren xede den zerbitzua amaitzean egingo den faktura jaulkitzen denetik zenbatzen hasita. Zerbitzua amaitutzat joko da entregatzen direnean auditoretza-txostena eta finantzaketa-kredituen kontratuek eskatzen duten finantzaratioen kalkulua jasotzen duen Covenants finantzarioen txostena (adostutako prozeduren txostena).

Taula honetan jasotzen da plegu honetan deskribatutako zerbitzuengatik ordainsarien xehetasuna:

	URTEKO GEHIENEZKO AURREKONTUA	GUZTIRA GEHIENEZKO AURREKONTUA (36 HILABETE)
Gerentziari laguntza	6.400,00 €	19.200,00 €
Gerentzia	12.800,00 €	38.400,00 €
Auditore arduraduna	3.600,00 €	10.800,00 €
GUZTIRA	22.800,00 €	68.400,00 €

Luzapenerako gehienezko aurrekontua:

	URTEKO GEHIENEZKO AURREKONTUA	GUZTIRA GEHIENEZKO AURREKONTUA (36 HILABETE)
Gerentziari laguntza	6.400,00 €	19.200,00 €
Gerentzia	12.800,00 €	38.400,00 €
Auditore arduraduna	3.600,00 €	10.800,00 €
GUZTIRA	22.800,00 €	68.400,00 €

Kontratuaren zenbateko osoa:

BALIO ZENBATETSIA	Zenbatekoa (€)
Lizitaziorako oinarritzko aurrekontua, BEZ kanpo	68.400,00
Luzapenerako gehieneko zenbatekoa, BEZ kanpo	68.400,00
KONTRATUAREN BALIO ZENBATETSIA, GUZTIRA, BEZ kanpo	136.800,00

Zerbitzua ematearen ondorioz auditoretza-sozietateak jasandako gastu guztiak (itzulpenak, BIDEGIren bulegoetara dokumentazioa bidaltzeagatik mezularitza-gastuak, auditoretza-txosten bakoitza igortzeagatik ICAC tasa...) eta BIDEGIren instalazioetara lekualdatzeagatik gastuak eta otorduengatik dietak zerbitzuaren parte izango dira. Ez dira ordainduko kontratuan esleitutako aurrekontutik kanpo.

7. KONTRATUA ZUZENTZEA ETA GAINBEGIRATZEA

BIDEGIko Ekonomia eta Finantza Saileko arduraduna arduratuko da kontratua zuzentzeaz eta gainbegiratzeaz, eta hark zuzendu eta gainbegiratuko du lanen gauzatzea.

Horretarako, jarraian modu adierazgarrian baina ez mugatzailean zerrendatzen diren eginkizunak beteko ditu:

- Plegu honetan aurreikusitako kontratu bidezko eta izaera teknikoko baldintzak betetzen direla zaintzea.
- Kontratuaren xede den prestazioa behar bezala emateko egokitzat jotzen dituen bilera/lan-saio guztiak deitzea.
- Plegu hau gauzatzera koan jarraibideak ezartzea eta klausulak interpretatzea.



Gipuzkoako Azpiegituren Agentzia
Agencia Guipuzcoana de Infraestructuras

NEREA ARAMBURU ASURABARRENA

2023/07/11 astia, 631 - A- 20800 Zarautz

Nerea Aranburu Asurabarrena
BIDEGI SAKo Ekonomia eta Finantza Saileko koordinatzailea



Dokumentu honen sinesgarritasuna eta baliotasuna ondorengo helbidean ere egiaztatu dezakezu /
La autenticidad y validez de este documento también la puede comprobar en la dirección web
<https://munigex.net/r/0/200/AAAA3WWJP.ZN3J>