

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES QUE REGULA EL CONTRACTE RELATIU ALS SERVEIS D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS PER A LA FUNDACIÓ DE GESTIÓ SANITÀRIA DE L'HOSPITAL DE LA SANTA CREU I SANT PAU. EXPEDIENT.- OBE 21/147

PRIMERA. DESCRIPCIÓ DEL CONTRACTE

1.1.- Objecte

L'objecte del contracte és el servei d'auditoria de comptes anuals, d'acord amb *la Resolució de la Intervenció General de 15 de gener de 2020, per la qual s'aprova la Instrucció 1/2020 sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer* (en endavant "**la Instrucció 1/2020**") de conformitat amb la Llei de Finances Públiques de Catalunya", d'obligat compliment per part de tot el sector públic sanitari de la Generalitat de Catalunya.

L'objecte del contracte és l'emissió, per part de la societat d'auditoria, d'un informe d'auditoria de comptes anuals que estableixi si els comptes anuals de l'entitat controlada representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del seu patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i de l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació, i si contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada. També hauran d'emetre, quan sigui procedent, l'informe de recomanacions de control intern.

1.2.- Termini d'execució

El termini d'execució del contracte serà el que correspongui a les verificacions del comptes dels exercicis 2021, 2022 i 2023 amb la possibilitat d'una pròrroga màxima per dos exercicis més (2024 i 2025).

En cap cas podrà finalitzar el termini d'execució sense haver donat compliment a la verificació dels comptes de l'últim exercici.

1.3.- Lloc d'execució

El lloc d'execució és la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau, departament d'economia i finances, situat al carrer Sant Antoni M. Claret, 167 – Pavelló Sant Antoni, planta baixa. Tanmateix, els responsables del contracte podran designar un altre lloc, per a la bona execució del contracte.

SEGONA. CONTINGUT DELS TREBALLS

2.1.- Treballs a realitzar

Els treballs contractats han de tenir com a resultat l'emissió d'un informe que, a partir de l'anàlisi mitjançant tècniques de revisió i verificació de la documentació econòmica i comptable de l'entitat, reflecteixi el grau de fidelitat d'aquesta documentació al representar la seva situació econòmica, patrimonial i financera; determinar si els comptes es presenten adequadament de conformitat amb la normativa que sigui d'aplicació; avaluar si la situació fiscal davant la Hisenda Pública s'ajusta a la legalitat i determinar les possibles contingències fiscals; avaluar el grau de compliment de les finalitats i l'objectiu de l'entitat continguts en els seus Estatuts, revisar la liquidació pressupostària i el pla d'actuació anual, i finalment efectuar recomanacions i suggeriments que tendeixin a una millora en la gestió dels fons.

L'informe s'ha de realitzar d'acord amb les normes tècniques d'auditoria i resolucions emeses per l'Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas (ICAC).

2.2.- Responsable del contracte

La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya és la responsable del contracte. Per designació del seu/seva titular, dirigirà i supervisarà aquesta contractació, d'acord amb la Instrucció 1/2020, sens perjudici que el pagament del honoraris del contracte és a càrrec de l'entitat auditada.

Les funcions de la Intervenció General, a banda de inherents al rol de responsable del contracte de conformitat amb la normativa de contractació pública, seran les següents:

- a. Supervisa l'execució del contracte i dicta les instruccions necessàries per assegurar la correcta realització de la prestació contractada.
- b. Valida la prestació realitzada pel contractista mitjançant el certificat corresponent amb caràcter previ a la liquidació dels honoraris de l'auditoria en cada una de les fases del contracte.
- c. Dona la seva conformitat al pla global d'auditoria, als programes de treball de l'empresa contractada i al calendari de reunions amb aquesta. Pot modificar-los en qualsevol moment.
- d. Estableix l'abast i els criteris general de revisió, el sistema de seguiment i control dels treballs que es realitzen, i els pot revisar en qualsevol moment.
- e. Pot establir la realització de proves addicionals quan ho consideri necessari per aconseguir els objectius del control.
- f. Pot revisar el papers de treball i qualsevol altra documentació de suport i requerir-ne còpies així com els aclariments que cregui oportuns, fins i tot amb posterioritat al lliurament dels informes definitius.
- g. Revisa l'esborrany d'informe i dona la seva conformitat abans de la signatura per part de l'auditor.
- h. Rep una còpia dels informes definitius resultants del contracte.

La FGS nomena, per la seva part, al cap de comptabilitat i tresoreria, com a coordinador dels treballs.

2.3.- Direcció dels treballs i control de qualitat

S'establiran un mínim de tres reunions amb el contractista i l'equip designat per la Intervenció General: una abans de l'inici de les actuacions del treball d'auditoria, una altra durant l'execució, i una abans de l'emissió de l'informe, després de la revisió de les propostes d'informe dels auditors per part de l'equip de control designat a aquest efecte per la Intervenció General.

Per a la direcció i supervisió dels treballs d'auditoria externa l'interventor/a adjunt/a ha d'assignar un/a interventor/a actuant.

La responsabilitat de l'execució dels treballs, d'acord amb els procediments d'auditoria generalment establerts, correspon a l'empresa contractada.

Les tasques de direcció i supervisió de la Intervenció General Inclouen la verificació de la correcta execució dels treballs, i el suport i assessorament durant les tasques a realitzar.

Sobre la base dels resultats de l'informe d'auditoria de comptes i l'informe de compliment emesos per la societat auditora l'interventor/a actuant ha d'emetre un informe de control financer. En aquest informe cal indicar si l'execució dels treballs per part de la societat auditora s'ajusta amb caràcter general, als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte i, per altra banda, cal fer constar aquelles observacions que requereixin mesures per part de l'entitat controlada o un altre tipus d'actuacions.

L'informe ha de seguir el procediment general establert al punt 4 de la Instrucció 1/2020.

2.4.- Equip de treball mínim

L'equip mínim de personal adscrit per l'execució del contracte el formaran els perfils quins requisits mínims s'esmenten a continuació:

Quant.	Perfil	Títol	Experiència general mínima	Experiència específica mínima en auditories sota la direcció i supervisió de la intervenció general de la Generalitat	Experiència específica mínima en auditories del sector sanitari	Experiència específica mínima en auditories de fundacions
1	Soci-Director	Inscrit en el ROAC com auditor exercent	7 anys com a soci-Director	5 auditories en els darrers 5 anys	5 auditories en els darrers 5 anys	5 auditories en els darrers 5 anys

1	Gerent	Inscrit en el ROAC com auditor exercent	5 anys com a Gerent	5 auditories en els darrers 5 anys	5 auditories en els darrers 5 anys	5 auditories en els darrers 5 anys
1	Cap d'equip	Llicenciat o graduat en administració i direcció d'empreses, economia o equivalent	3 anys	3 auditories en els darrers 5 anys	3 auditories en els darrers 5 anys	3 auditories en els darrers 5 anys
3	Ajudant	Economista /Empresarials	1 any			

L'equip de treball, segons l'oferta presentada per l'adjudicatari, no podrà ser modificat en el transcurs dels treballs sense el consentiment del responsable del contracte.

2.5.- Terminis d'execució parcial

L'informe d'auditoria de comptes anuals i de liquidació del pressupost s'ha d'emetre abans del 30 d'abril de l'exercici següent a l'exercici auditat.

L'adjudicatari del contracte ha de presentar un còpia de l'informe resultant i de la carta de recomanacions a la Intervenció General.

Finalment, atès que el responsable del contracte és la Intervenció, haurà de respondre als requeriments d'aquesta dintre d'un termini que no podrà excedir de 72 hores.

2.6. Contingut de l'informe

D'acord amb la normativa vigent en el marc de les auditories (normativa ICAC), l'Informe d'auditoria financera dels comptes anuals a lliurar per l'adjudicatari contindrà, almenys, les dades següents:

- Identificació de l'entitat pública, exercici al qual corresponen els comptes anuals i l'òrgan de control que ha realitzat els treballs.
- L'informe haurà d'estar signat i datat. D'acord amb la Instrucció 1/2020, la signatura ha de ser digital.
- Haurà de constar de les seccions següents:

- Introducció. Inclourà la competència en la realització de l'auditoria financera i la responsabilitat dels gestors en la presentació de la informació financera.

Identificarà l'òrgan competent per a realitzar l'auditoria financera i en virtut de quin mandat o competència s'efectua.

Es redactarà un paràgraf que reculli expressament la responsabilitat dels gestors en la formulació i presentació dels comptes anuals i en el control intern que suporta la seva confecció, i es farà constar la nota de la memòria on consti el règim comptable i on es descriguin els principis comptables i pressupostaris que li siguin d'aplicació a l'entitat auditada.

S'indicarà la data de formulació dels comptes anuals, l'òrgan que els ha formulat i la data en que es van posar a disposició de l'òrgan de control. En cas de modificació dels comptes anuals respecte als inicialment formulats, es farà constar tant la data de formulació i posada a disposició inicial així com les dels comptes als quals es refereix l'informe.

S'identificaran els documents que integren els comptes anuals objecte de l'auditoria financera, entre els quals s'inclouen la liquidació del pressupost.

2. Objectiu i abast del treball. Responsabilitat dels auditors.

Aquesta secció, que s'ha d'identificar amb la responsabilitat del auditors , ha de fer menció expressa de:

- amb caràcter general, l'objectiu de l'auditoria financera és expressar una opinió sobre si els comptes anuals representen en el seu conjunt la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat, dels fluxos d'efectiu i de l'execució del pressupost, de conformitat amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i si contenen la informació necessària per a la seva interpretació o adequada comprensió.
- en el cas d'organismes i entitats subjectes al Pla General de Comptabilitat Pública amb pressupost de despeses de caràcter limitatiu, l'objectiu inclou la verificació que l'entitat ha complert, amb la normativa pressupostària específica que li és aplicable, en especial, el compliment de les regles pressupostàries de limitació quantitativa, qualitativa i temporal, i les relatives a modificacions pressupostàries.
- en el cas d'organismes i entitats subjectes al Pla General de Comptabilitat General, l'objectiu inclou la verificació que l'entitat ha complert, amb la normativa pressupostària específica que li és aplicable, en especial, el compliment del que disposa la Instrucció 1/2020 i les bases d'execució pressupostària aprovades per l'entitat.
- s'ha de fer referència a que els treballs s'han realitzat de conformitat amb les Normes de l'ICAC.

3. Resultats del treball: fonaments de l'opinió.

Només s'inclourà quan existeixi una opinió diferent de l'opinió favorable (limitacions a l'abast, errors o incompliments comptables, omissions en la memòria o incompliments de les normes i principis pressupostaris), quan l'opinió sigui desfavorable o quan es denegui l'opinió.

4. Opinió.

L'auditor expressarà de forma clara i precisa la seva opinió sobre si els comptes anuals en el seu conjunt, expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a la data de tancament de l'exercici, així com els resultats de les seves operacions, dels fluxos d'efectius i de l'execució del pressupost, de conformitat amb el marc normatiu que li sigui d'aplicació.

5. Altres elements de l'informe d'auditoria financera.

Aquests elements que no afecten a l'opinió són paràgrafs d'èmfasi, paràgrafs d'altres qüestions i paràgrafs que contenen informació sobre altres requeriments legals o reglamentaris.

Addicionalment, l'auditor emetrà una carta de recomanacions, que doni compliment a l'obligació de comunicar les debilitats significatives detectades per l'auditor durant l'execució del seu treball, en l'avaluació dels sistemes de control intern, i que reculli l'avaluació respecte del compliment de les normes, disposicions i directrius que li siguin d'aplicació, dels actes, les operacions i els procediments de gestió, de la correcta realització i aplicació dels ingressos i despeses i de l'adequació als fins establerts de l'Entitat, a més de propostes de millora i altres aspectes que consideri d'interès i qualsevol altre informe legalment exigible.

Barcelona, 9 de febrer de 2021

Vicky Rovira i Lapiedra

Directora d'Economia i Finances

Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.