



Serveis Instrumentals SA
Consorti de Salut i
Social de Catalunya

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES DEL SERVEI D'AUDITORIA DE COMPTES AMB DESTINACIÓ A CSC ATENCIÓ SOCIAL, SL, PROJECTES SANITARIS I SOCIALS, SA, CSC VITAE, SA, CSC CONSULTORIA I GESTIÓ, SA, CSC SERVEIS INSTRUMENTALS, SA, FUNDACIÓ S21 DEL CONSORCI DE SALUT I D'ATENCIÓ SOCIAL DE CATALUNYA, CONSORCI DE SALUT I D'ATENCIÓ SOCIAL DE CATALUNYA, SA; IMATGE MÈDICA INTERCENTRES,S.L.; CONSORCI DE SALUT I D'ATENCIÓ SOCIAL DE CATALUNYA, CONSORCI ASSOCIACIÓ PATRONAL SANITÀRIA I SOCIAL, ASSOCIACIÓ MANCOMUNITAT SANITÀRIA DE PREVENCIÓ, CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILAFRANCA, CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS I LABORATORI DE REFERÈNCIA DE CATALUNYA, SA.

EXPEDIENT CSCSI 3-23

1. OBJECTE DEL CONTRACTE

Constitueix l'objecte del present contracte la contractació de la prestació del servei d'auditoria dels comptes anuals individuals de les societats que es detallen al quadre de característiques específiques de l'expedient i els comptes anuals consolidats del CONSORCI DE SALUT I D'ATENCIÓ SOCIAL DE CATALUNYA, SA (consolidat format per la mateixa CONSORCI DE SALUT I D'ATENCIÓ SOCIAL DE CATALUNYA, SA i per CSC CONSULTORIA I GESTIÓ, SA PROJECTES SANITARIS I SOCIALS, SA, CSC SERVEIS INSTRUMENTALS, S.A, IIMATGE MÈDICA INTERCENTRES,S.L.)

Els treballs contractats s'efectuaran en el termini que s'especifica al plec de clàusules administratives particulars, i tindran com a finalitat, d'acord amb les normes tècniques d'auditoria, emetre una opinió sobre si els comptes anuals de les societats auditades expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del seu patrimoni i de la seva situació financera, i dels resultats de les seves operacions i dels canvis en el patrimoni net, d'acord amb la normativa aplicable.

2. CONDICIONS TÈCNIQUES

2.1. Legislació específica aplicable

La següent normativa haurà de ser tinguda en compte en el transcurs de la realització dels treballs d'auditoria, en allò que sigui aplicable a les societats auditades:

- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.
- Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.
- Reial Decret 1517/2011, de 31 d'octubre, pel que s'aprova el Reglament que desenvolupa el text refós de la Llei d'Auditoria de comptes, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2011, de 1 de juliol.
- Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de societats de capital.

- Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el pla general de comptabilitat.
- Adaptacions sectorials del pla general de comptabilitat.
- Normes tècniques d'auditoria i resolucions emeses per "Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas".
- Llei 11/2018, de 28 de desembre, pel qual es modifica el Codi de Comerç, el Text Refós de la Llei de Societats de Capital aprovat pel Real Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, i la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de comptes, en matèria de informació no financera i diversitat.
- Altra normativa mercantil, administrativa, fiscal, laboral i de qualsevol altre tipus que sigui aplicable a les entitats objecte d'auditoria, així com les modificacions d'aquesta normativa que es puguin produir durant el termini d'execució del contracte.

2.2. Fases d'execució dels treballs d'auditoria

En el transcurs de l'execució dels treballs d'auditoria es diferenciarien les següents fases:

a) Fase de planificació

En aquesta fase l'auditor procedirà a establir els objectius, l'abast i la metodologia a seguir per assolir els objectius.

Més concretament, comprendrà l'adquisició del coneixement general de l'empresa, del seu entorn, l'avaluació dels circuits de control intern, la determinació del risc d'auditoria i, en definitiva, l'aplicació de qualsevol altre procediment que li permeti determinar la naturalesa, l'abast i el moment d'execució del treball a realitzar, que es documentarà en un programa de treball escrit.

b) Fase d'obtenció d'evidències

En aquesta fase l'auditor obtindrà les evidències suficients i necessàries, en desenvolupament del pla de treball prèviament

determinat, que garanteixin l'acompliment dels objectius de l'auditoria, i que justifiquin la seva opinió sobre els comptes anuals auditats.

c) Fase de conclusions i de tancament de l'auditoria

En aquesta fase l'auditor procedirà a revisar el treball realitzat, l'adequada formalització dels papers de treball i de l'expedient d'auditoria en el seu conjunt, i a avaluar si s'han assolit els objectius determinats a la fase de planificació. Les conclusions d'aquest procés constitueixen la base per a l'emissió de l'informe.

d) Emissió de l'informe d'auditoria financera

L'informe d'auditoria expressa l'opinió de l'auditor sobre els comptes anuals, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades.

Per a l'emissió d'aquest informe l'auditor disposa d'un model estandarditzat establert a les normes tècniques d'auditoria emeses per l'ICAC.

Adicionalment les normes tècniques d'auditoria estableixen l'obligació de l'auditor de comunicar a la societat les debilitats significatives identificades en el sistema de control intern en el transcurs del seu treball i, quan ho cregui oportú, proposar suggeriments constructius per a millorar aquest control, comunicar debilitats no significatives i qualsevol altre comentari que consideri d'interès. Aquesta comunicació es realitza mitjançant la Carta o Informe de recomanacions.

e) Emissió de l'informe d'auditoria no financera

L'informe d'auditoria no financera expressa l'opinió de l'auditor en matèria d'informació no financera, basada en el treball realitzat d'acord amb els estàndards de Global Reporting Initiative (GRI Standardspe).

En determinats casos l'auditor pot considerar convenient executar una part del treball d'auditoria en una fase preliminar o interina, prèvia al tancament

de l'exercici, per a realitzar el seu treball amb major eficiència o per a complir amb el calendari de finalització i lliurament dels informes.

2.3. Abast dels treballs d'auditoria

La auditoria objecte de contractació té la naturalesa d'auditoria financera, per la qual cosa la seva finalitat és emetre una opinió sobre els comptes anuals en el seu conjunt, que estan integrats per:

- El balanç de situació
- El compte de pèrdues i guanys
- L'estat de canvis en el patrimoni net
- L'estat de fluxos d'efectiu, quan sigui obligatori
- La memòria, que completa, amplia i comenta la informació continguda en els anteriors documents.

La memòria dels comptes anuals de les societats objecte d'aquesta contractació, atesa la seva naturalesa d'empreses públiques, poden contenir informació addicional a la requerida pel pla general de comptabilitat, com els estats de liquidació pressupostària, el detall del romanent de tresoreria o d'altres.

- L'informe de gestió, quan sigui obligatori
- L'estat d'informació no financera quan sigui obligatori incloure en l'Informe de gestió consolidat dels comptes anuals consolidats.

Adicionalment, d'acord amb el que disposen les normes tècniques d'auditoria, l'auditor ha d'expressar en el seu informe si la informació comptable que conté l'informe de gestió coincideix amb la dels comptes

anuals auditats.

D'acord amb el contingut de l'article 269 del Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de societats de capital i de l'article 6.2 del Reial decret legislatiu 1517/2011 de 31 d'octubre, pel qual s'aprova el reglament que desenvolupa el Text refós de la Llei d'auditoria de comptes, l'auditor haurà de reflectir en el seu informe, si és el cas, qualsevol reserva sobre els comptes auditats indicant la seva naturalesa en el paràgraf d'opinió, amb al qualificació tècnica d'opinió amb excepcions o desfavorable, atenent amb allò establerta les normes d'auditoria. Per tant, tot i no tractar-se d'auditories de compliment de legalitat, atesa la naturalesa d'empreses públiques de les societats objecte d'aquesta contractació, l'auditor haurà de conèixer i avaluar la normativa específica que els hi és d'aplicació per identificar eventuais incompliments i avaluar-ne els seus efectes potencials.

2.4. Desenvolupament i coordinació dels treballs d'auditoria

L'execució dels treballs d'auditoria es durà a terme en el domicili de cadascuna de les societats, o en el lloc que els seus responsables determinin, amb l'objecte d'afavorir un accés àgil a la informació i documentació que es requereixi.

Cadascuna de les societats objecte d'auditoria designarà un responsable de les relacions amb els auditors, que s'encarregarà de garantir la necessària coordinació amb el personal de l'empresa i canalitzarà les sol·licituds i peticions que els auditors formulin. De comú acord, aquest responsable i els auditors establiran un calendari de reunions periòdiques, que com a mínim consistiran en una reunió a la finalització de cadascuna de les fases d'execució del treball definides a l'apartat 2.2 d'aquestes prescripcions tècniques, i en les quals s'informarà de les principals conclusions obtingudes, els aspectes pendents de resoldre, i la programació de les següents fases del treball, i a les que podran assistir també, si el responsable de les relacions amb els auditors ho considera adient, altres persones la presència de les quals sigui convenient.

Independentment d'aquestes reunions programades, el responsable de les relacions amb els auditors i els auditors podran reunir-se en qualsevol moment si alguna de les dues parts ho considera oportú, en funció del desenvolupament del treball.

Cadascun dels responsables de les relacions amb els auditors podrà sol·licitar a aquests la informació que consideri adient sobre el desenvolupament del treball i programar altres reunions. Qualsevol incidència sorgida en el transcurs de l'auditoria que, a criteri de l'auditor, pugui afectar significativament la seva opinió sobre els comptes anuals, haurà de ser comunicada immediatament a aquest responsable, independentment de la comunicació que l'auditor efectui a la societat.

Aquestes actuacions de coordinació i seguiment de les auditories per part dels responsables de les societats no podran, en cap cas, interferir en la prestació del servei ni en els criteris professionals dels auditors, que gaudiran de total independència.

Cadascun dels responsables de les relacions amb els auditors podran tenir accés als papers de treball continguts en els expedients de les auditories objecte d'aquest contracte, bé en el transcurs de la seva execució, bé un cop finalitzada aquesta.

2.5. Contingut i presentació dels informes

Els informes a emetre pels auditors hauran d'ésser els següents:

- Informe d'auditoria dels comptes anuals de cadascuna de les societats, amb el contingut mínim establert pel Reial Decret Legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, que aprova el Text Refós de la Llei d'auditoria de comptes, el Reial decret 1636/1990, de 20 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei d'auditoria de comptes, i les normes tècniques d'auditoria.
- Informe d'auditoria de l'estat d'informació no financera consolidat quan s'hagi d'incloure a l'Informe de Gestió consolidat de l'entitat Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya, SA i entitats dependents d'acord amb l'article 49 del Codi de Comerç.
- Informe o carta de recomanacions, que doni compliment a l'obligació de comunicar les debilitats significatives detectades per l'auditor durant l'execució del seu treball, a més de propostes de millora i altres aspectes que consideri d'interès.

- Altres informes que l'adjudicatari, dins la proposta de millores, s'hagi compromès a elaborar.

Aquests informes s'hauran de lliurar prèviament en esborrany, subjecte a revisió, i un cop elevats a definitiu se'n lliuraran dos exemplars als responsables de les relacions amb els auditors de cada societat, a més dels que requereixi la societat objecte d'auditoria. També es facilitarà una còpia dels informes definitius en suport digital.

Adicionalment, l'adjudicatari haurà de lliurar amb antelació a les reunions dels Consells d'Administració de les societats que hagin de formular els comptes anuals objecte d'auditoria, un escrit en el que exposin l'estat d'execució dels treballs d'auditoria, les principals conclusions obtingudes i les eventuais incidències detectades, indicant l'efecte potencial d'aquestes sobre l'opinió de l'informe d'auditoria.

2.6. Terminis d'execució de les auditories i de lliurament dels informes

El període concret per a l'execució dels treballs d'auditoria el podran determinar, de comú acord, l'auditor i la societat, podent iniciar els treballs de l'auditoria dins del propi exercici a auditar i finalitzant l'execució dels treballs en una data que permeti complir amb les dates de lliurament d'informes que s'estableixen als paràgrafs següents.

L'escrit previ a la formulació dels comptes anuals per part del Consell d'Administració haurà de ser lliurat amb una antelació no inferior a 7 dies a la data fixada per a la reunió del Consell.

Els informes d'auditoria hauran de ser lliurats abans del 30 d'abril de l'exercici següent a l'auditat, i els informes o cartes de recomanacions abans del dia 31 de maig. Prèviament, i amb una antelació no inferior a deu dies, hauran d'haver estat lliurats els esborranys dels informes.

Si l'adjudicatari, dins la proposta de millores, inclou l'elaboració d'altres informes, el termini de lliurament serà el mateix que l'establert per a l'Informe de recomanacions.

La previsió d'incompliment de qualsevol d'aquests terminis haurà de ser comunicada immediatament, amb l'explicació de les seves causes, al responsable de les relacions amb els auditors de la societat que correspongui, que en podrà autoritzar pròrrogues.

L'incompliment de qualsevol dels terminis anteriorment citats respecte a una de les societats, així com dels terminis previstos a la normativa, facultarà a totes i cadascuna de les societats contractants a resoldre el contracte sense cap cost.

3. NOMENAMENT I INSCRIPCIÓ DELS AUDITORS DE COMPTES

D'acord amb l'article 264 de l'esmentat Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de societats de capital i l'article 19.1 del Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel que s'aprova el Text refós de la Llei d'auditoria de comptes disposen que el període inicial pel qual seran contractats els auditors de comptes no podrà ser inferior a tres anys comptadors des de la data en que s'iniciï el primer exercici a auditar, podent ser contractats un cop finalitzat el període inicial.

En el cas de les societats contractistes, el nomenament de l'auditor i la seva inscripció al Registre Mercantil s'efectuarà pel termini de 4 anys.