

**PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES QUE REGULA LA CONTRACTACIÓ DELS
SERVEIS PER A LA REALITZACIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA SOBRE ELS
COMPTES ANUALS DEL CONSORCI SANITARIA DE L'ANOIA**

EXPEDIENT 15 CSA 2023

PRIMERA. OBJECTE

Constitueix l'objecte del contracte la realització dels serveis d'auditoria financera dels comptes anuals i de la liquidació pressupostària anual de l'entitat pública Consorci Sanitari de l'Anoia que forma part del sector públic de la Generalitat de Catalunya d'acord amb les normes del sistema europeu de comptes (SEC).

De conformitat amb l'article 71 del TRLFPC, aquesta entitat és objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria sota de la direcció de la Intervenció General. En aquest sentit, les Instruccions conjuntes de la Intervenció General i Direcció del Servei Català de la Salut, de 4 de maig del 2015, estableixen els criteris en relació amb el règim de control de les entitats del sector públic de l'àmbit de la salut.

SEGONA. CONTINGUT DELS TREBALLS

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 el 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.

Adicionalment, formarà part de l'abast dels treballs:

- Una memòria específica sobre les proves substantives i de compliment per avaluar el control intern.
- Recompte físic per mostreig de material sanitari i farmàcia. Anàlisi d'inventaris i existències, així com sobre els circuits de gestió d'estocs.
- Conciliació de la facturació emesa per l'entitat al SCS i a l'ICS.
- Anàlisi de les relacions entre entitats vinculades.
- Conciliació de la totalitat dels saldos amb entitats públiques de la Generalitat de Catalunya

- Verificació del compliment exhaustiu de les obligacions que imposa la instrucció conjunta de 15 de juliol de 2009 en matèria d'estats comptables pressupostaris.
- Anàlisi i explicació del seguiment pressupostari en compliment d'allò previst a les bases d'execució.
- Anàlisi del seguiment pressupostari efectuat per l'òrgan de govern de l'entitat i en general del grau de compliment de les previsions de les bases d'execució de les entitats.

L'informe s'ha de realitzar d'acord amb les normes pròpies del sector públic, en concret les normes tècniques de la IGAE (Intervenció General de l'Administració de l'Estat) que li són d'aplicació i, en tot allò no regulat explícitament per aquestes, són aplicables els principis i les normes d'auditoria generalment acceptats, especialment les normes de l'ICAC (Instituto de contabilidad i auditoria de cuentas de l'Estat)

(<http://www.igae.pap.minhap.gob.es/sitios/igae/ca->

ES/CInControlGastoPublico/Paginas/NormasAuditoriaSectorPublicoYNormasTecnicas.aspx)

Cal tenir present el que disposa la disposició addicional cinquena, sobre auditoria en entitats del sector públic, del Reial decret 1517/2011, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament que desenvolupa el Text Refós de la Llei d'auditoria de comptes, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, en el sentit que els informes sobre l'auditoria financera dels comptes anuals objecte d'aquest expedient no es poden identificar com d'auditoria de comptes, ni la seva redacció o presentació poden generar confusió respecte a la seva naturalesa com a treball d'auditoria de comptes en els termes de la normativa d'auditoria de comptes esmentada.

TERCERA. RESPONSABLE DEL CONTRACTE

La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya és el responsable del contracte, Generalitat dirigirà i supervisarà aquesta contractació, d'acord a les instruccions conjuntes de la Intervenció General i la Direcció del Servei Català de la Salut en relació al règim de control de les entitats del sector públic de l'àmbit de salut de data 4 de maig de 2015, sens perjudici que el pagament del honoraris del contracte és a càrrec de l'entitat auditada.

QUARTA. DIRECCIÓ DELS TREBALLS I CONTROL DE QUALITAT

S'establiran un mínim de tres reunions amb l'equip de l'adjudicatari d'aquesta contractació 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.

El responsable del contracte, amb l'objecte de garantir una correcta execució del contracte, podrà exigir a l'auditor contractat els següents requeriments:

- Aprovació prèvia dels programes de treball per part del responsable del contracte i del calendari de reunions a efectuar amb l'auditor extern.
- Revisió, discussió i aprovació del contingut dels programes de treball que aportí l'auditor. Així mateix podrà modificar els programes de treball que elabori aquest en tot allò que consideri necessari, per tal d'adaptar el contingut del treball als requeriments que són exigibles en aquest tipus d'actuacions de control.
- Establir l'abast i els criteris generals de revisió, així com el sistema de seguiment i control que permeti obtenir informació permanent del grau d'execució dels treballs.
- Tindrà la facultat de revisar els treballs dels equips d'auditoria quan ho consideri convenient, o quan ho sol·liciti el cap d'equip, a l'objecte de determinar si s'estan realitzant els treballs adequadament.
- Podrà exigir la realització de proves addicionals a les inicialment previstes quan es consideri necessari per aconseguir els objectius de control i, requerir a l'auditor perquè modifiqui o complementi els treballs realitzats quan consideri que els mateixos no s'estan realitzant amb la qualitat o l'abast necessari per permetre el compliment dels objectius del control.
- Tindrà accés, sense restriccions, als papers de treball preparats en relació amb l'auditoria i quanta documentació de suport consideri necessària, així com requerir de l'entitat auditora o de l'auditor individual els aclariments que estimi oportuns, fins i tot amb posterioritat al lliurament de l'informe, durant el temps que es mantinguin en poder de l'entitat adjudicatària d'acord amb la normativa vigent.
- El manteniment d'un contacte regular amb el personal de la societat d'auditoria per a:
 - Poder realitzar un seguiment constant del progrés del treball, d'acord amb el calendari aprovat
 - Efectuar seguiment dels problemes i riscos que es detectin.
- L'auditor extern contractat està obligat en tot moment a facilitar l'accés per a consulta, d'extracció i de còpia de documents a les aplicacions informàtiques que s'hagin utilitzat per organitzar el treball.
- L'esborrany de l'informe serà sotmès al responsable del contracte per al seu examen, prèviament a la seva signatura per part de l'auditor i aquesta podrà sol·licitar ampliacions o precisions complementaries sobre qualsevol extrem.

La responsabilitat de l'execució dels treballs i l'obtenció de l'evidència adequada i suficient, d'acord amb els procediments d'auditoria generalment establerts, correspon a

la societat d'auditoria contractada per a la realització dels treballs; en aquest sentit, les tasques de control i supervisió de la Intervenció General han de ser considerades dins del marc del control de qualitat de l'execució dels treballs i del suport i assessorament durant les tasques a realitzar.

CINQUENA. EQUIP DE TREBALL MÍNIM

L'equip mínim de personal per l'execució dels contractes el formaran:

- Un soci auditor
- Un gerent (amb funcions de director del treball)
- Un cap d'equip expert
- Un ajudant

Tot el personal proposat per l'execució del contracte, llevat de l'ajudant, haurà de tenir titulació superior (s'acceptarà titulació de grau mig de l'ajudant).

L'equip de treball proposat per l'execució del contracte ha de complir els següents requisits:

1. El **Soci-Director i del Gerent** , amb la titulació equivalent a Grau universitari de l'àmbit de l'Economia i la Empresa, així com una experiència en control d'entitats del sector públic i en tasques d'auditoria en els darrers 5 anys.
2. El **cap d'equip** , amb la titulació equivalent a Grau universitari de l'àmbit de l'Economia i la Empresa, així com una experiència en control d'entitats del sector públic i en tasques d'auditoria en els darrers 2 anys.
3. **L'ajudant** , amb la titulació adequada a les tasques a desenvolupar i experiència en controls d'entitats del sector públic i en tasques d'auditoria.

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.

SISENA. EXECUCIÓ DE LA PRESTACIÓ I LLIURAMENT D'INFORME

L'execució dels treballs es durà a terme principalment en el domicili del CSA, o en el lloc que els seus responsables determinin, i durant la vigència que s'estableix en l'apartat D del quadre de característiques, l'execució dels treballs d'auditoria s'iniciaran a partir de la vigència indicada en el contracte.

D'acord amb allò establert en l'article 81.2 i 3 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre el lliurament de l'informe d'auditoria de comptes anuals i de liquidació del pressupost s'ha d'emetre d'acord amb els principis que els són aplicables i s'ha de comunicar abans del 30 de juny de l'any posterior al del tancament.

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

SETENA. CONTINGUT DE L'INFORME

D'acord amb allò establert en la disposició addicional cinquena del Reial decret 1517/2011, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament que desenvolupa el Text refós de la Llei d'auditoria de comptes, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, sobre auditoria en entitats del sector públic s'estableix que: **"els informes sobre l'auditoria financera dels comptes anuals no es poden identificar com d'auditoria de comptes, ni la seva redacció o presentació poden generar confusió respecte a la seva naturalesa com a treball d'auditoria de comptes."**

D'acord amb la normativa vigent en el marc de les auditories d'entitats del sector públic, de conformitat amb la norma tècnica sobre els informes d'auditoria de comptes anuals d'11 de novembre de 2013, l'Informe d'auditoria financera dels comptes anuals a lliurar per l'adjudicatari contindrà, almenys, les dades següents:

- a) Identificació de l'entitat pública, exercici al qual corresponen els comptes anuals i l'òrgan de control que ha realitzat els treballs.
- b) L'informe haurà d'estar signat i datat.
- c) Haurà de constar de les seccions següents:

1. **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 pressupostaries.
- 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 les instruccions conjuntes de 15 de juliol de 2009 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 d'Auditoria del Sector Públic.

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.

Adicionalment, 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.

VUITENA. OBLIGACIONS CONTRACTUALS ESSENCIALS

8.1. - Llengua del contracte

El treball objecte del present contracte s'haurà de presentar en català.

8.2. - Altres obligacions contractuals essencials

L'empresa adjudicatària garantirà l'absoluta confidencialitat de la documentació rebuda i pren la responsabilitat de no divulgar, ni fer altre ús que el relacional amb l'objecte del contracte. L'incompliment d'aquesta obligació implicarà la resolució del contracte i donarà lloc a la reclamació per part de l'entitat, d'acord amb l'establert a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per efectuar les accions legals que correspongui en defensa dels seus interessos.

L'empresa adjudicatària és responsable de la qualitat tècnica dels treballs i prestacions que desenvolupi i de les conseqüències que es puguin produir per l'entitat pública auditada o per a tercers de les omissions, errors, mètodes inadequats o conclusions incorrectes en l'execució del contracte. Així mateix, l'empresa adjudicatària que realitzi l'auditoria de comptes respon directa i solidàriament en relació a l'empresa auditada i front a tercers pels danys i perjudicis que es derivin de l'incompliment de llurs obligacions.

L'informe d'auditoria financera dels comptes anuals i de liquidació pressupostaria s'ha d'emetre i lliurar a l'entitat auditada abans del 15 de juny de l'exercici següent a l'exercici auditat.