

**PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PER A LA CONTRATACTACIÓ D'UN
SERVEI D'AUDITORIA FINANCERA DELS COMPTES ANUALS DELS EXERCICIS
2024, 2025, 2026 DEL SISTEMA D'EMERGÈNCIES MÈDIQUES (SEM)**

Expedient: SEM-2024-444

Índex

1.- Objecte:	3
2.- Entitat contractant	3
3.- Context d'aquesta contractació. Descripció general. Fites i objectius.....	3
4.- Requeriments tècnics generals obligatoris de la prestació i o rendiment o exigències funcionals de la prestació :	4
5. Condicions d'execució.....	5
6.- Control i seguiment del contracte	7
7.- Altres obligacions.....	8

Plec de prescripcions tècniques

Expedient: SEM-2024-444

1.- Objecte:

És objecte d'aquest document, la regulació de les condicions tècniques per a la contractació del servei d'Auditoria Financera per a l'empresa pública Sistema d'Emergències Mèdiques.

Amb la mera presentació de la seva oferta, l'empresa licitadora accepta les prescripcions tècniques establertes en aquest plec. Qualsevol proposta que no s'ajusti als requeriments mínims establerts en aquest plec quedarà automàticament exclosa de la licitació.

2.- Entitat contractant

Sistema d'Emergències Mèdiques, en endavant SEM, és una entitat de dret públic que s'adscriu a l'Administració de la Generalitat de Catalunya, amb número d'identificació fiscal Q0802441F. Entre les principals funcions que té encomanades destaca la prestació i coordinació de l'assistència sanitària d'urgència i emergència extrahospitalària, gestionant les trucades que arriben al Centre Coordinador i activant els recursos assistencials més adients; i la prestació dels serveis assistencials així com del transport sanitari urgent quan és necessari. Igualment presta serveis d'informació i consell sanitari a través de Sanitat Respon.

Es pot consultar més informació accedint al següent enllaç:

<https://sem.gencat.cat/ca/inici>

3.- Context d'aquesta contractació. Descripció general. Fites i objectius.

3.1 Context: El Sistema d'Emergències Mèdiques té encarregades, entre d'altres funcions, la prestació i coordinació de l'assistència sanitària d'urgència i emergència extra hospitalària, gestionant les trucades que arriben al Centre Coordinador i activant els recursos assistencials més adients; i la prestació dels serveis assistencials així com del transport sanitari urgent quan és necessari.

Igualment presta serveis d'informació i consell sanitari a través de 061 CatSalut Respon. Per a poder dur a terme aquesta tasca, el SEM disposa de tres centres coordinadors, 419 recursos mòbils, tant d'Unitats de Suport Vital Avançat aeri, com d'Unitats de Suport Vital Avançat terrestre i d'Unitats de Suport Vital Bàsic, distribuïts en 260 bases repartides per la geografia catalana.

Anualment s'atenen més de 1.500.000 trucades, més de 800.000 intervencions, i més de 1.000.000 d'incidents.

El SEM ha de donar resposta a la població d'una manera transparent i independent dels seus registres econòmics i comptables, reflectits en els seus estats financers, que

juntament amb l'auditoria financera externa, li són exigits segons normativa aplicable. Atesa la pròpia naturalesa dels treballs a realitzar i la seva recurrència, es requereix la contractació externa dels encàrrecs.

3.2.- Descripció general: Contractació del servei d'auditoria financera dels comptes anuals dels exercicis 2024, 2025 i 2026 del Sistema d'Emergències Mèdiques (SEM).

El SEM forma part del sector públic de la Generalitat de Catalunya d'acord amb les normes del sistema europeu de comptes (SEC).

El SEM formula els comptes d'acord amb allò establert en el Pla General de Comptabilitat, Reial Decret 1514/2007 de 16 de novembre, i es duu a terme addicionalment un seguiment de l'execució del pressupost anual d'acord amb les bases d'execució del pressupost aprovades per part de l'òrgan de Govern.

3.3.- Fites i objectius: Els auditors hauran de redactar l'informe d'auditoria. Els treballs hauran de dotar-se de la màxima transparència amb la finalitat de poder transmetre una imatge fidel dels comptes anuals de l'empresa auditada. L'informe d'auditoria, mitjançant tècniques de verificació i revisió de la documentació comptable i econòmica de l'entitat, expressarà una opinió sobre el grau de fidelitat de la situació patrimonial, financera i econòmica.

4.- Requeriments tècnics generals obligatoris de la prestació i o rendiment o exigències funcionals de la prestació :

La prestació regulada en el present plec haurà d'ajustar-se, almenys, als següents requisits tècnics, sens perjudici dels paràmetres a valorar mitjançant els criteris d'adjudicació establerts:

Els informes a emetre pels auditors han de contenir els requisits tècnics següents:

- Informe d'auditoria dels comptes anuals, amb el contingut mínim establert per la normativa actual vigent, de les normes internacionals d'auditoria per a la seva aplicació a Espanya.
- 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. Aquests informes s'hauran de lliurar prèviament en esborrany, subjecte a revisió, i un cop elevats a definitiu se'n enviaran dos exemplars a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya. També es facilitarà una còpia dels informes definitius en suport digital.

Addicionalment, formarà part de l'abast dels treballs:

- Una memòria específica sobre les proves substantives i de compliment per avaluar el control intern, reflectint informacions complementàries que contribueixin a assolir l'objectiu de que els comptes anuals representin la imatge fidel.
- Recompte físic per mostreig de material sanitari i farmàcia. Anàlisi d'existències i inventaris, així com sobre els circuits de gestió d'estocs.
- Anàlisi de les relacions entre entitats vinculades.
- Conciliació de la totalitat de saldos amb entitats públiques de la Generalitat de Catalunya.

- 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.
- 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.

En termes de rendiment o d'exigències funcionals, les prestacions d'aquest contracte hauran de respondre a la normativa vigent en matèria mediambiental, de seguretat i de prevenció de riscos laborals.

5. Condicions d'execució.

5.1 Aportació de mitjans:

L'empresa contractista ha de disposar dels suficients mitjans tècnics, materials qualitatius i personals per a desenvolupar les tasques objecte d'aquest contracte.

L'equip de treball mínim per l'execució del contracte el formaran:

- Un Soci.
- Un Gerent.
- Un cap d'equip.
- Un auditor júnior.

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

1. El **Soci** haurà de ser graduat/licenciat en Administració i Direcció d'Empreses, Ciències econòmiques o empresarials, Dret o similar. El soci auditor proposat es requerirà que acrediti la inscripció en el Registre Oficial d'Auditories de Comptes de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes durant un període mínim de tres anys. Haurà d'acreditar mínim tres anys d'experiència en l'exercici professional en auditories, així com l'acreditació de la seva experiència, en els tres últims exercicis, en auditories d'entitats en l'administració pública i haver realitzat almenys cinc auditories d'aquesta naturalesa.
2. El **Gerent** haurà de ser graduat/licenciat en Administració i Direcció d'Empreses, Ciències econòmiques o empresarials, Dret o similar. Haurà d'acreditar mínim tres anys d'experiència en l'exercici professional en auditories, així com l'acreditació de la seva experiència, en els tres últims exercicis, en auditories d'entitats en l'administració pública i haver realitzat almenys cinc auditories d'aquesta naturalesa.
3. El **cap d'equip** haurà de ser graduat/licenciat en Administració i Direcció d'Empreses, Ciències econòmiques o empresarials, Dret o similar. haurà d'acreditar haver treballat en una firma d'auditoria com a mínim dos anys i haurà d'haver realitzat com a mínim dues auditories en l'àmbit de l'administració pública.

4. L'**auditor junior** haurà de ser graduat/licenciat en Administració i Direcció d'Empreses, Ciències econòmiques o empresarials, Dret o similar. Hauran d'haver treballat en una firma d'auditoria com a mínim durant un any.

5.2.- Activitats i funcions de l'empresa contractista:

Amb la finalitat de complir amb l'objectiu del contracte es duran a terme les següents activitats i controls de qualitat i que el responsable del contracte, podrà exigir a l'auditor contractat els següents requeriments:

- L'aprovació prèvia dels programes de treball i si cal, el calendari de reunions a efectuar amb l'auditor.
- Revisió, discussió i aprovació del contingut dels programes de treball que porti l'auditor. Així mateix, podrà modificar els programes de treball que elabori aquest en tot allò que consideri necessari, per tal d'adaptar el 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 capacitat de revisar els treballs dels equips d'auditoria quan ho consideri convenient a l'objecte de determinar si s'estan realitzant els treballs adequadament.
- Així mateix, quan consideri que els treballs no s'estan realitzant amb la qualitat o l'abast necessari per permetre el compliment dels objectius de control, podrà exigir la realització de proves addicionals a les inicialment previstes, i requerir a l'auditor perquè modifiqui o complementi els treballs realitzats.
- Tindrà accés, sense restriccions, als papers de treball preparats en relació amb l'auditoria i quanta documentació de suport consideri necessària. Així mateix, 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 d'auditoria, durant el temps que es mantinguin en poder de l'entitat adjudicatària d'acord amb la normativa vigent.
- El manteniment d'un contacte regulat 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, i efectuar seguiment dels problemes i riscos que es detectin.
- L'esborrany de l'informe serà sotmès al responsable del contracte per al seu estudi, prèviament a la seva signatura per part de l'auditor. En relació a aquest esborrany, es podrà sol·licitar ampliacions o precisions complementaries sobre qualsevol extrem.
- L'auditor extern contractat serà el responsable de facilitar l'accés per a consulta, d'extracció i de copia de documents a les aplicacions informàtiques que s'hagin treballat.

L'oferta que presenti l'empresa licitadora ha d'abastar la totalitat de les activitats i funcions especificades en aquest plec i en el plec de clàusules administratives particulars, ja que són totes obligatòries per a l'admissió de les propostes.

5.3.-Finalitats i objectius que s'han d'assolir.

L'Auditoria financera té per objectiu principal establir si els estats financers estan elaborats d'acord als estàndards internacionals i si la informació reflexa d'una manera

fidel la situació financera de l'entitat, per brindar confiança als usuaris de la informació mitjançant un informe d'auditoria.

5.4.- Requisits específics.

L'informe d'auditoria s'haurà d'ajustar al model i contingut previst en les normes d'auditoria aplicables a les entitats de dret públic.

Així mateix, l'informe d'auditoria s'ha d'ajustar al model inclòs en la Resolució per la qual s'aproven les adaptacions en els models d' informes de comptes anuals i document d'inici de l'auditoria a presentar per auditors privats, de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, de data 10 de febrer de 2020.

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.

6.- Control i seguiment del contracte

L'òrgan de contractació ha de designar una persona que assumeixi el control i la coordinació de l'execució contractual amb l'empresa contractista a fi de tractar directament les qüestions relacionades amb el desenvolupament normal de les tasques indicades en aquest plec.

L'empresa contractista ha de designar una persona responsable de la gestió de l'execució del contracte, que haurà de garantir la qualitat de la prestació objecte d'aquest plec, i tractar directament les qüestions relacionades amb el desenvolupament normal de les tasques indicades en aquest plec amb la persona interlocutora designada per l'òrgan de contractació.

Aquestes persones s'han de reunir amb una periodicitat mínima d'una vegada a l'any per concretar la planificació dels treballs d'auditoria, posteriorment l'òrgan de contractació sol·licitarà les reunions que es creguin convenientes per tal de supervisar, controlar i tractar qualsevol aspecte vinculat amb el desenvolupament del contracte, a fi d'assegurar que s'està executat de conformitat amb aquest plec.

Als efectes anteriors, s'ha d'avaluar el seguiment i el control del compliment de cada requeriment tècnic de la manera següent:

- Número de reunions anuals establertes.
- Entrega de l'informe d'auditoria en un termini màxim d'un mes des de l'entrega dels comptes anuals formulats per part de l'empresa contractant.
- Supervisió per part del SEM del personal participant en l'auditoria (compliment del punt 5.1 Condicions d'execució d'aquest plec de condicions tècniques).

- En cas de diferències d'opinió sobre resultats en les proves substantives el SEM podrà demanar la revisió de les proves i els papers de treball.

7.- Altres obligacions

7.1 Relació laboral.

En cap cas existirà relació laboral entre els empleats de l'empresa adjudicatària i SEM.

7.2 Clàusules de garantia

L'adjudicatari es compromet a formular amb els empleats que prestin servei per aquest contracte, clàusules alienes al contracte de treball o a la prestació de serveis, que faci saber a l'empleat, al menys els següents termes:

- a) Que al tractar informació i/o documentació crítica, guardarà confidencialitat sobre el contingut de la seva feina, informes o documentació de la que tingues coneixement.
- b) Que el treballador és coneixedor que en cap cas manté relació laboral amb el SEM.
- c) Assumir la responsabilitat 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. 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.

7.3 Confidencialitat

L'entitat adjudicatària del contracte s'obliga al compliment de tot allò que estableix la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals, en relació amb les dades personals a les quals tinguin accés durant la vigència d'aquest contracte.

L'adjudicatari queda obligat a:

- a) La documentació i la informació donada al contractista, o aquella a la que s'hi pugui accedir, tindrà caràcter de confidencial i no serà utilitzada per altres finalitats diferents a l'estricta execució del contracte. Aquesta condició es extensible al personal d'assistència que l'adjudicatari contracti per a la prestació del servei objecte d'aquest plec.
- b) L'adjudicatari, i el personal que intervingui en l'execució del servei, es compromet al compliment de la legalitat vigent en relació amb la llei de protecció de dades.

- c) No es podrà transferir informació alguna sobre els treballs, el seu resultat, ni la informació de base facilitada, a persones o entitats no explícitament anomenades en aquest sentit sense el consentiment previ, per escrit, del SEM. La vulneració d'aquesta clàusula suposarà la immediata rescissió del contracte, sense perjudici de les accions que l'òrgan de contractació estimi convenients realitzar.

7.4- Protecció medi ambiental, seguretat i prevenció de riscos laborals

L'adjudicatari haurà de respondre a la normativa vigent en matèria mediambiental, de seguretat i de prevenció de riscos laborals.

Actuant sota la seva responsabilitat en el compliment de les mateixes, haurà de disposar al menys de les següents mesures:

- a) Utilitzar paper 100% reciclat en els documents que entregui a l'òrgan de contractació.
- b) Disposar en les seves instal·lacions del pla de seguretat i/o emergència.
- c) Disposar d'un pla de prevenció de riscos laborals o tenir-lo contractat.
- d) Amb independència de la resta, els treballadors que intervinguin en la tasca objecte d'aquesta licitació hauran de conèixer les mesures de prevenció de riscos laborals de la seva empresa.
- e) Quan el personal de l'adjudicatari estigui ubicat en instal·lacions del SEM hauran de respectar la normativa de seguretat i control d'accessos, la mediambiental, la resta de normativa interna del SEM així com la normativa aplicable en matèria de coordinació d'activitats empresarials.

Signatura digital: