

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PER A LA CONTRACTACIÓ DELS SERVEIS D'AUDITORIA FINANCERA DELS COMPTES ANUALS I DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE L'AGÈNCIA DE QUALITAT I AVALUACIÓ SANITÀRIES DE CATALUNYA PER A L'EXERCICI 2024.

Expedient: AQUAS-2025-2

1. Objecte

L'objecte d'aquest contracte és proporcionar els serveis d'auditoria financera de l'Agència de Qualitat i Avaluació Sanitàries de Catalunya (en endavant, AQUAS), corresponent a l'exercici comptable finalitzat a 31 de desembre de 2024.

Els treballs contractats tindran com a finalitat, d'acord amb les normes tècniques d'auditoria aplicables, emetre una opinió sobre si els comptes anuals de l'AQuAS expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del seu patrimoni i de la seva situació financera, així com de verificar els resultats de les seves operacions, dels fluxos d'efectiu i dels canvis en el patrimoni net d'acord amb la normativa aplicable.

Aquests serveis s'hauran de prestar d'acord amb la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes, i amb el Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, amb el Decret Legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana, el Pla General de Comptabilitat Pública i la resta de normes que regulen la comptabilitat i l'auditoria de les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

2. Descripció de les tasques a desenvolupar

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.

Les tasques a desenvolupar són les pròpies de l'auditoria de comptes i han de ser desenvolupades d'acord amb el què disposa la Instrucció 1/2020, de Control Financer, aprovada per resolució de la intervenció general de 15 de gener de 2020. L'informe s'ha de realitzar d'acord amb les normes pròpies del sector públic, en concret, les NIA-ES-SP.

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.

Finalment, caldrà tenir present el què estableix la disposició addicional segona de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes, en relació amb les auditories en entitats del sector públic.

3. Requisits tècnics de l'informe

L'informe d'auditoria de comptes anuals i de liquidació del pressupost haurà d'estar escrit en llengua catalana.

A partir de l'entrada en vigor, el 22 de desembre de 2016 de la Directiva de la Unió Europea 2016/2102 sobre l'accessibilitat dels llocs web i aplicacions per a dispositius mòbils dels organismes del sector públic, AQUAS, com a entitat pública de la Generalitat de Catalunya, ha de complir amb aquesta normativa. Per aquest motiu, és necessari que tots els documents que conformen l'auditoria siguin accessibles i compleixin amb els criteris requerits. Per a més informació, es pot consultar la pàgina web: [Com fer documents accessibles](#) de la Generalitat de Catalunya.

4. Equip mínim de treball

L'equip mínim del qual haurà de disposar l'empresa per a l'execució del contracte estarà compost per:

- Un/a soci/a, amb 10 anys d'experiència en l'àmbit objecte del contracte, és a dir, en els serveis d'auditoria.
- Un gerent, amb 10 anys d'experiència en l'àmbit del contracte.
- Un perfil sènior (cap d'equip), amb 5 anys d'experiència en l'àmbit objecte del contracte.

Així mateix, es requereix que aquest equip mínim adscrit a l'execució del contracte disposi d'alguna de les titulacions següents: Ciències Econòmiques, ADE, Dret, Sociologia o Ciències Polítiques i de l'Administració (Llicenciatura, grau o equivalent homologat conforme a la normativa d'aplicació).

Adicionalment, el Soci i el Gerent hauran d'acreditar inscripció al ROAC (Registre Oficial d'Auditors de Comptes).

5. Direcció dels treballs i control de qualitat

El responsable del contracte d'auditoria financera en els termes de l'article 62 LCSP serà la Intervenció General, d'acord amb el què estableix el punt 3.2.2 b) de la Instrucció 01/2020, aprovada per Resolució de la Intervenció General de data 15 de gener de 2020, per la qual s'aprova la instrucció sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer. D'acord amb la Instrucció mencionada, són funcions de la Intervenció General les següents:

- 1.- En tot cas, és la responsable del contracte, de conformitat amb la normativa de contractació pública.
- 2.- Supervisa l'execució del contracte i dicta les instruccions necessàries per assegurar la correcta realització de la prestació contractada.
- 3.- Valida la prestació realitzada pel contractista mitjançant el certificat corresponent amb caràcter previ a la liquidació dels honoraris de l'auditoria en cadascuna de les fases del contracte.
- 4.- Dona la seva conformitat al pla global d'auditoria, als programes de treball de l'empresa contractada i al calendari de reunions amb aquesta, els quals pot modificar-los en qualsevol moment.
- 5.- Estableix l'abast i els criteris generals de revisió, el sistema de seguiment i control dels treballs que es realitzen, i els pot revisar en qualsevol moment.
- 6.- Pot establir la realització de proves addicionals quan ho consideri necessari per aconseguir els objectius de control.
- 7.- Pot revisar els 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.
- 8.- Revisa l'esborrany d'informe i dona la seva conformitat abans de la signatura per part de l'auditor.
- 9.- Rep una còpia dels informes definitius resultants del contracte.

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.

S'establiran un mínim de tres reunions amb l'equip adjudicatari d'aquesta contractació i el responsable del contracte, una abans de l'inici de les actuacions del treball d'auditoria, una altra durant l'execució, i una altra abans de l'emissió de l'informe, després de la revisió de les propostes d'informe dels auditors per part del responsable del projecte de l'AQuAS.

Les tasques de control i supervisió del responsable del contracte 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.

L'empresa adjudicatària garantirà absoluta confidencialitat de la documentació rebuda i pren la responsabilitat de no divulgar, ni fer altre ús que el relacionat amb l'objecte del contracte.

L'empresa adjudicatària és la 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 davant de tercers dels danys i perjudicis que es derivin de l'incompliment de llurs obligacions.

6. Terminis

L'AQuAS ha de lliurar a la Intervenció i a la Sindicatura de comptes abans del 30 de juny de cada any els comptes anuals de l'exercici anterior auditats i aprovats pel Consell d'Administració.

Per aquest motiu, atès que l'informe d'auditoria ha d'ésser validat pel Consell d'Administració de l'AQuAS, s'exigeix que l'entrega d'aquest informe es faci efectiva abans del 16 de juny de l'exercici següent a l'exercici auditat o de la data en la qual s'hagi compromès l'adjudicatari en concepte de millora. En el supòsit que l'adjudicatari no hagi ofert cap reducció del termini de lliurament de l'informe d'auditoria, la data màxima de lliurament de l'informe serà el 16 de juny de l'exercici següent a l'exercici auditat.

D'acord amb l'article 81 de la Llei de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, l'AQuAS posarà a disposició dels responsables de l'auditoria els comptes anuals formulats amb data 31 de març de l'exercici següent a l'exercici auditat.

7. Facturació

Els serveis prestats es facturaran al final de la seva execució.

L'Òrgan de control intern, com a responsable del contracte, validarà els treballs realitzats. Un cop validats, l'AQuAS conformarà la factura presentada per l'adjudicatari i procedirà al seu abonament. La factura haurà de ser emesa en format electrònic a través del servei e.FACT del Consorci d'Administració Oberta de Catalunya (AOC), en la seva condició de Punt General d'Entrada de Factures Electròniques del sector públic de Catalunya: <https://efact.eacat.cat/bustia/?emisorId=7>.

8. Altres consideracions

S'ha de tenir en compte pels licitadors que es presentin a la licitació, l'establert en l'article 71 bis.3 i 4 del DECRET LEGISLATIU 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya:

“3. Les societats d'auditoria o els auditors de comptes individuals concurrents, amb relació a cada treball a adjudicar, no poden ésser contractats quan el mateix any o l'any anterior al que han de dur a terme el treball n'hagin fet o en facin d'altres per a l'entitat sobre àrees o matèries respecte de les quals s'ha de pronunciar l'auditor en el seu informe.

*4. **Els auditors no poden ésser contractats amb contractes successius per a dur a terme treballs sobre una mateixa entitat per més de deu anys.** Posteriorment, no podran ésser contractats novament fins transcorreguts dos anys des de la finalització del període anterior. La durada dels contractes per a les auditories de les societats de capital del sector públic de la Generalitat obligades per la normativa mercantil a ésser auditades resta sotmesa a la normativa específica.”*

Glòria Palomar Frías

Directora de l'Àrea de Recursos i Serveis