

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES QUE REGIRAN A LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI D'AUDITORIA DELS ESTATS COMPTABLES I FINANCERS I VERIFICACIÓ D'ESTATS D'INFORMACIÓ NO FINANCEERA DE GESTIÓ PIUS HOSPITAL DE VALLS, S.A.U DELS EXERCICIS 2024, 2025 I 2026 PEL PROCEDIMENT OBERT SIMPLIFICAT

EXPEDIENT 13/23

**PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES QUE REGIRAN A LA CONTRACTACIÓ DEL
SERVEI D'AUDITORIA DELS ESTATS COMPTABLES I FINANCERS I VERIFICACIÓ
D'ESTATS D'INFORMACIÓ NO FINANCERA DE GESTIÓ PIUS HOSPITAL DE VALLS,
S.A.U DELS EXERCICIS 2024, 2025 I 2026**

PRIMERA.- DESCRIPCIÓ DE L'ENS CONTRACTANT

Gestió Pius Hospital de Valls, SAM (en endavant GPHV) és una societat anònima mercantil constituïda per a la prestació de serveis assistencials, per part de l'Ajuntament de Valls, a través de gestió directa i amb naturalesa de Societat Anònima Municipal (SAM).

La societat municipal Gestió Pius Hospital de Valls SAM, creada per l'Ajuntament de Valls, proposa la celebració d'aquest contracte en la seva condició de Poder Adjudicador, d'acord amb el previst a l'article 3.3 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, (LCSP).

El servei d'aquesta contractació es prestarà a Gestió Pius Hospital de Valls, SAM que realitza les següents activitats:

- Atenció especialitzada hospitalària a malalts aguts
- Atenció sociosanitària

Gestió Pius Hospital de Valls, SAM disposa dels locals següents:

- Hospital d'Aguts municipal de Valls- Plaça de Sant Francesc 1 43800 de Valls
- Centre sociosanitari 1- Plaça de Sant Francesc 1 43800 de Valls
- Hospital de dia 1- Plaça de Sant Francesc 1 43800 de Valls
- Centre sociosanitari 2- Camí del Bosc 16, 43800 de Valls
- Hospital de dia 2- Camí del Bosc 16, 43800 de Valls

SEGONA.- OBJECTE DEL CONTRACTE

El present contracte de serveis té per objecte la realització dels serveis d'auditoria dels estats

comptables i financers i verificació de l'Estat d'Informació no Financera o memòria de sostenibilitat dels exercicis 2024, 2025 i 2026 de l'empresa Gestió Pius Hospital de Valls, SAM, prevista a la legislació específica en la matèria. Tot això d'acord amb les normes i principis comptables que li són d'aplicació i que contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada dels exercicis 2024, 2025 i 2026, amb possibilitat de pròrroga per als exercicis 2027 i 2028.

El present Plec Tècnic descriu les prestacions mínimes requerides d'aquests serveis, així com les prescripcions tècniques mínimes a complir.

El nomenament dels auditors de comptes per part de la junta d'accionistes de Gestió Pius Hospital de Valls, SAM s'efectuarà inicialment pel termini mínim de 3 anys, tal i com s'estableix a l'art. 22.1 de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes.

La present licitació es refereix a la contractació del Servei d'Auditoria de Comptes Anuals, requerit per la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes i en base a l'art. 268 i següents del Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de societats de capital. Tot això, sense perjudici del que estableix l'art. 263 i ss. de l'esmentada Llei de societats de capital. Per això, els licitadors que concorren a la present licitació ho fan amb coneixement que l'adjudicació i formalització estan supeditats al nomenament per la Junta de General de Gestió Pius Hospital de Valls, SAM dels auditors resultants del present procediment.

L'auditoria de comptes té per objecte la verificació relativa de si els comptes anuals representen en tots els seus aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, si s'escau, l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són aplicables.

El Control posterior de drets i ingressos té la finalitat de verificar que els drets que s'han produït a l'exercici s'ajusten a les disposicions aplicables i segueixen totes les fases del procediment de liquidació i recaptació.

En atenció al seu import, aquest contracte no està subjecte a regulació harmonitzada i s'adjudicarà pel procediment obert simplificat regulat a l'article 159 de la LCSP.

TERCERA.- LEGISLACIÓ APLICABLE

La legislació aplicable a aquest contracte és la següent:

- LCSP 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 2/2021, de 12 de gener, pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes.
- 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 l'Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas.
- 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

QUARTA.- PRESTACIONS DEL SERVEI A CONTRACTAR

Els requeriments mínims del servei seran els que es relacionen a continuació, entenent que l'oferta que no contempli la totalitat d'aquestes no complirà amb l'objecte del contracte i no podrà ser admesa.

4.1.- CARACTERÍSTIQUES DEL SERVEI D'AUDITORIA

L'auditoria dels comptes anuals haurà d'observar, a petició del Departament d'Intervenció de l'Ajuntament de Valls l'opinió dels auditors sobre el control financer observat a l'article 220

del TRLRHL que comprèn la necessitat de dur a terme les següents auditories:

4.1.1.- Financera: Atès que l'article 220 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, en virtut del qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals estableix que el control financer de les societats mercantils depenent dels ens locals es realitzarà per procediments d'auditoria d'acord amb les Normes d'Auditoria, l'informe d'Auditoria recollirà, amb caràcter enunciatiu i no limitatiu, sens perjudici de la inclusió de la resta d'aspectes que l'auditor estimi adient introduir de conformitat amb la legislació vigent en matèria de societats de capital i d'auditoria, el següent:

Comprenderà com a mínim les següents tasques:

- Examen dels estats financers dels organismes, empresa o servei gestionat mitjançant procediments de verificació, comparació, confirmació, anàlisi i demés que es consideri oportú aplicar, amb objecte d'opinar sobre si els mateixos reflecteixen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de les seves operacions, d'acord amb els principis de comptabilitat generalment acceptats i la legislació vigent.

- Concordança entre l'informe de gestió i els comptes anuals.
 - Avaluació dels sistemes de control intern en relació a procediments comptables i administratius, d'organització i autorització, execució i control de les operacions.
 - Compliment de les declaracions fiscals i tributàries.
 - Emissió d'un informe que contindrà la seva opinió tècnica sobre els comptes anuals examinats i, si s'escau, sobre la informació comptable contemplada en l'informe de gestió.
- L'objectiu de l'auditoria financera serà obtenir una seguretat raonable sobre si la comptabilitat en general, i els comptes anuals i demés estats financers, expressen fidelment el resultat de la gestió i la seva adequada realitat patrimonial, d'acord amb les normes i principis generalment acceptats.

Comprovació de la comptabilitat general, dels comptes anuals i altres estats financers així com el resultat de les operacions, d'acord amb la normativa comptable i mercantil que les desenvolupa, atenint-se a les normes d'auditoria del sector sanitari i sociosanitari. Les revisions i comprovacions es faran a proposta dels auditors per les tècniques de mostreig que considerin oportunes i necessàries i que hauran de figurar en els documents de treball a disposició de la Intervenció quan els requereixi.

4.1.2.- Informació no financera: Els auditors manifestaran la seva opinió en relació a:

- a) Comprovació que s'hagi elaborat el pertinent informe.
- b) Verificació del seu contingut d'acord amb els preceptes marcats per la legislació vigent, entre d'altres la que fa referència a qüestions mediambientals, relatives al personal, a la diversitat, Drets Humans i lluita contra la corrupció i el suborn.

El contractista ha de lliurar tota la documentació tècnica requerida per al compliment de l'objecte del contracte, almenys en llengua catalana.

CINQUENA.- DESENVOLUPAMENT DELS TREBALLS

Per al desenvolupament dels treballs, els auditors o realitzadors del control financer mantindran la necessària coordinació amb la gerència de l'empresa i el departament de control de gestió, així com amb la Intervenció General o el director de l'auditoria designat per ella, els quals prestaran tota l'assistència que precisin els auditors, establint-se, de comú acord, un pla d'informació i/o reunions periòdiques.

El treball de camp inclou totes les accions necessàries per la realització dels treballs i obtenció d'evidència suficient i necessària pel desenvolupament del pla de treball, prèviament determinat que justifiqui la seva opinió sobre els treballs objecte del contracte.

Les conclusions de l'auditor hauran d'estar suportades en els papers de treball i documentació de suport obtinguda com a conseqüència de l'execució material dels treballs realitzats, que continguin evidència suficient i vàlida obtinguda de l'aplicació i avaluació de les proves d'auditoria que s'hagin realitzat per obtenir una base de judici raonable. Els resultats dels treballs es documentarà i es deixarà constància mitjançant un sistema d'arxius que garanteixi la integritat i suport de totes les actuacions i la seva confidencialitat. La documentació també s'haurà de lliurar en suport digital (format Word o Excel).

L'equip de treball que presti el servei ha de tenir la capacitat tècnica i professional necessàries

per cobrir les obligacions derivades del contracte. Aquest personal dependrà exclusivament del contractista i aquest, per tant, tindrà tots els drets i deures inherents a la seva condició de patró.

S'haurà de comunicar a la gerència de l'empresa, amb caràcter previ a l'inici de l'execució del contracte la identificació dels components de l'equip de treball.

Qualsevol modificació que es proposi en la composició dels equips de treball haurà de reunir els requisits de solvència tècnica i haurà de ser acceptada prèviament per la gerència.

És obligació del contractista mantenir en tot moment la qualitat dels treballs d'auditoria assignant recursos idonis per la pràctica professional.

Perquè l'auditoria a realitzar sigui també d'utilitat a la Intervenció municipal per exercir les funcions de control que li atorga el Text refós de la Llei d'hisendes locals, Reial decret legislatiu 2/2004, el director designat per la mateixa podrà:

- 1.- Sol·licitar l'informe fonamentat el canvi d'un auditor, vigilant així mateix l'acompliment en els terminis i meritament d'honoraris.
- 2.- Analitzar, amb la firma auditora seleccionada, la naturalesa i extensió dels treballs de revisió.
- 3.- Supervisar les proves, mostres i demás tècniques auditores que s'apliquin en els treballs.
- 4.- Exercitar el control de qualitat de l'auditoria.

En els supòsits que l'auditoria es realitzin per auditors de comptes o societats d'Auditoria, es comprovarà que en el contracte s'inclogui les següents clàusules:

- Aplicació obligatòria de les Normes d' auditoria i demás normes aplicables segons el tipus d'auditoria, i amb caràcter supletori, les Normes Tècniques d'auditories publicades pel ICAC.
- Accés als papers de treball i demás suports documentals i informàtics per part de la Intervenció General de l'Ajuntament de Valls.
- Possible realització de revisió i control de qualitat, previstos o posteriors a la emissió de

l'informe definitiu, quan la Intervenció General de l'Ajuntament de Valls ho estimi convenient.

Totes les dades i informacions que l'adjudicatari conegui com a conseqüència de l'execució del contracte objecte del present document, ja sigui de forma directa o indirecta, han de quedar sota el deure de reserva d'aquest, i no podran ser divulgades, difoses o publicades sense autorització per escrit de la gerència de l'empresa contractant.

Els auditors en la realització del seu treball mantindran sempre una situació d'independència i objectivitat, tal i com exigeix la normativa d'auditoria de comptes que resulta d'aplicació.

El contractista resta obligat a aportar els mitjans materials i personals necessaris per a la bona execució del contracte, i especialment el compromès per a la prestació del servei. El personal dependrà exclusivament de l'adjudicatari en quant a tots els seus drets i deures inherents a la condició d'empresari.

Els informes d'auditoria s'emetraran sota la responsabilitat de la persona o persones que els haguessin realitzat i de la societat que resulti adjudicatària, en els termes establerts a la Llei auditora de comptes vigent, al seu reglament i a les normes tècniques d'auditoria de comptes. L'adjudicatari respondrà davant Gestió Pius Hospital SA i/o terceres persones pels danys i perjudicis que es derivin de l'incompliment de les seves obligacions i de qualsevol altra responsabilitat que s'ocasionés amb motiu o com a conseqüència de la realització dels treballs encarregats.

El contractista restarà, igualment, obligat al compliment de les disposicions vigents en matèria fiscal, de seguretat social, laboral, i de seguretat i higiene en el treball durant la vigència del contracte, essent exclusivament responsable, en cas d'incompliment, de les obligacions que les esmentades legislacions li imposin. Gestió Pius Hospital de Valls podrà requerir l'adjudicatari perquè acrediti documentalment el compliment de les referides obligacions.

SISENA.- MITJANS PERSONALS

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

- Un soci auditor i/o un gerent.
- Un director de treball i/o un cap d'equip expert, amb titulació mínima de tècnic de grau superior.
- Un ajudant, amb titulació mínima de tècnic de grau mig.

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

SETENA.- MITJANS MATERIALS

7.1.- MATERIALS I EINES OFIMÀTIQUES

L'empresa adjudicatària aportarà tots els materials necessaris per a la realització dels treballs encomanats tals com ordinadors portàtils, impressores, escàners, connexió a internet, programes de software, material d'oficina i qualsevol altre element que es precisi per a l'obtenció de la finalitat del servei contractat.

VUITENA.- INFORMES DEL SERVEI

8.1.- TERMINIS DE LLIUREMENT DELS INFORMES

L'empresa adjudicatària haurà d'entregar una còpia a la direcció econòmicofinancera i a la gerència i aquestes podran sol·licitar ampliacions o precisions complementàries sobre qualsevol extrem, els esborranys de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de cada exercici i estats d'informació no financera abans del 15 de març de l'any següent al de l'auditoria de què es tracti, i els informes d'auditoria dels comptes anuals definitius, l'informe de control intern o auditoria de legalitat i carta de suggeriments, així com l'informe de verificació de l'estat de la informació no financera, abans del 30 d'abril del mateix any indicat.

8.2.- FORMALITATS D'ENTREGA DELS INFORMES

Com a resultat del treball realitzat, l'empresa adjudicatària entregará cinc (2) còpies, en

format paper, de l'informe d'auditoria degudament adjuntat en els corresponents comptes anuals i una còpia d'aquests en format electrònic (pdf).

Pel que respecta a l'informe de verificació de l'estat de la informació no financera es presentaran el mateix nombre de còpies i en els mateixos formats.

8.3.- REALITZACIÓ DEL TREBALL

Atesa la naturalesa del treball, s'estableix una fase preliminar per a la realització de l'auditoria, amb la finalitat de dur-la a terme amb la màxima eficiència i operativitat, per tal què es pugui complir amb les dates establertes i potenciar al màxim la disponibilitat dels recursos humans i materials de GPHV. Aquesta revisió prèvia es realitzarà durant l'últim trimestre de l'exercici natural a auditar i la revisió definitiva entre els mesos de gener i la primera quinzena de març de l'any següent. Es determinaran les dates concretes previ acord de les dues parts.

Qualsevol incidència durant la realització del treball que pogués ocasionar un incompliment del termini, es comunicarà obligatòriament per escrit a la gerència de GPHV.

NOVENA.- INFRACCIONS I SANCIONS

9.1.- INFRACCIONS

Serà considerada com a falta lleu la confecció dels treballs sense respectar els requeriments, finalitats, característiques, pautes pactades amb la gerència de GPHV i la intervenció de l'Ajuntament de Valls i la presentació dels treballs fora del termini observat al present document o prèviament pactat entre la gerència de GPHV i l'adjudicatari.

Serà considerada com a falta greu la infracció lleu efectuada per l'adjudicatari, de forma reiterada, no corregida de forma immediata o en el termini concedit per GPHV, un cop comunicada aquesta de forma fefaent.

Serà considerada com a falta molt greu el fet de no corregir les incidències classificades com a falta greu.

9.2.- SANCIONS

Atenent a la tipologia d'infraccions a què s'ha fet referència en el punt anterior, s'estableixen les següents sancions:

Davant la comissió d'una infracció greu:

Congelació del pagament de la factura generada pels treballs fins que la infracció hagi estat corregida.

Davant la comissió d'una infracció molt greu:

GPHV podrà optar per congelar el pagament de la factura generada pels treballs fins que la infracció hagi estat corregida o bé per rescindir el contracte tot rescabulant, de la garantia dipositada per l'adjudicatari, els perjudicis que aquest li hagi pogut ocasionar.

DESENA.- DOCUMENTACIÓ TÈCNICA (SOBRE A)

La documentació es presentarà OBLIGATÒRIAMENT en l'ordre, numeració i contingut expressat tot seguit i amb una extensió màxima de 25 fulls a una cara:

10.1.- PLA DE TREBALL I MEMÒRIA TÈCNICA

- La descripció que realitzi el licitador del desenvolupament dels treballs, programes de treball i idoneïtat de les proves a realitzar, en base a l'avaluació dels circuits de control intern i a la determinació de les àrees de risc.
- La descripció del desenvolupament del treball incloent la descripció de les tasques a realitzar per cadascun dels membres de l'equip, sense especificar la titulació i l'experiència, que seran valorades a l'apartat de "millores" (sobre C).
- Els programes de treballs s'han de presentar amb un esquema definit detallant fases i calendaris d'actuacions, i amb expressió de la metodologia de treball a utilitzar.
- Tractament de la documentació: per exemple si s'escanejarà tota la documentació, si es

guardarà en suport paper, etc, així com la sistemàtica de referència entre papers de treball, tant físics com electrònics.

- L'aportació de mitjans informàtics (ordinadors, impressores, escàner, wifi...)
- La revisió que, abans de presentar els esborranys d'informes, efectuarà tant el/la gerent i/o el/la soci/a, dels treballs realitzats pel director/a / cap d'equip i pels assistents.

ONZENA.- DOCUMENTACIÓ ECONÒMICA I CRITERIS AUTOMÀTICS (SOBRE C)

11.1.- OFERTA ECONÒMICA (ANNEX OE)

L'oferta inclourà les condicions econòmiques per a l'execució de la totalitat del servei.

La puntuació de l'oferta econòmica s'aplicarà sobre el cost total del servei.

11.2.- MILLORES AUTOMÀTIQUES

Es valorarà la millora en la qualitat tècnica del personal que sigui superior a l'acreditació mínima descrita en el present Plec, així com el dimensionament més correcte per a dur a terme l'objecte del contracte de forma més coherent i amb més capacitat, coneixements i formació adients.

La valoració d'aquest apartat es farà en base a la següent documentació:

- Titulació per a tot el personal proposat, llevat de l'ajudant, a més de la titulació superior, com a doctorat o màster en temes relacionats amb l'auditoria (per exemple, auditoria financera, fiscal, comptabilitat, etc).
- Titulació per l'ajudant, si aquesta és de grau superior en economia, administració i direcció d'empreses, dret o informàtica, en comptes de grau mig.
- Acreditació del nombre de controls / treballs realitzats pel director/a i/o el cap d'equip en auditories d'empreses sanitàries i sociosanitàries.
- Acreditació del nombre de controls / treballs realitzats efectuats pel director/a i/o el cap d'equip en auditories de contractació pública en empreses sanitàries i sociosanitàries.
- Acreditació del nombre de controls / treballs realitzats efectuats pel director/a i/o el cap

d'equip en auditories d'administració i contractació de personal en empreses sanitàries i sociosanitàries.

- Acreditació del nombre de controls / treballs realitzats efectuats pel director/a i/o el cap d'equip en auditories d'informació no financera en empreses sanitàries i sociosanitàries.

La puntuació a ponderar per a cada concepte és la que es fa constar en el quadre de característiques específiques.

DOTZENA.- PROPIETAT INTEL·LECTUAL I CONFIDENCIALITAT

Gestió Pius Hospital de Valls, SAM té la titularitat, tant en el cas de finalització del contracte com de resolució anticipada, de la propietat intel·lectual en exclusivitat i a tots els efectes de tots els informes estudis i altres documents elaborats en execució del contracte, sense perjudici del dret inalienable d'auditoria que correspon a l'adjudicatari. En conseqüència Gestió Pius Hospital de Valls, SAM pot reproduir, publicar i divulgar, total o parcialment, tots aquests estudis, informes i documents, sense que l'adjudicatari pugui oposar-se.

L'adjudicatari accepta aquesta titularitat de Gestió Pius Hospital de Valls, SAM es compromet a respectar-la i a no fer cap ús, comunicació o divulgació dels informes, estudis i documents elaborats en l'execució del contracte, bé sigui de forma total o parcial, sense l'autorització de Gestió Pius Hospital de Valls, SAM i renuncia expressament a qualsevol acció de reclamació legal, professional, econòmica o de qualsevol altre tipus.

L'adjudicatari ha d'incloure en tots i cadascun dels exemplars de materialització de l'objecte del contracte, el símbol o la indicació de reserva dels drets de propietat intel·lectual a favor de Gestió Pius Hospital de Valls, SAM, d'acord amb les previsions del RDL 1/1996, de 12 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de propietat intel·lectual.

D'acord amb l'establert a l'article 140.2 del RDL 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic, l'adjudicatari es compromet a la més estricta i absoluta confidencialitat i reserva sobre la informació a la qual tingui accés i coneixement en virtut de l'execució del contracte i, en especial, sobre les dades de caràcter

personal, que no pot copiar ni utilitzar per una finalitat diferent a la prevista en aquest plec i que ha de retornar o destruir totalment a la finalització del contracte.



Ana Parejo Quijada
Direcció econòmicofinancera
Gestió Pius Hospital de Valls, SAM

Valls, 16 d'octubre de 2024