

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNICS PARTICULARS DELS SERVEIS D'AUDITORIA FINANCERA DELS COMPTES ANUALS I LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA REFERENTS A L'EXERCICI 2024 I EXERCICIS FUTURS (2025,2026 I 2027) DE L'ENTITAT PARC SANITARI PERE VIRGILI

1. OBJECTE DEL CONTRACTE.

Constitueix l'objecte del contracte la realització dels serveis d'auditoria financera dels comptes anuals i la liquidació pressupostària referents a l'exercici 2024 i exercicis futurs (2025,2026 i 2027) de l'entitat Parc Sanitari Pere Virgili (endavant, PSPVP).

Durant aquest exercici, la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya (endavant, IGGC) pot supervisar i dirigir l'execució de les auditories, en la mesura que la Intervenció inclogui l'empresa en els seus plans anuals de control. Aquesta circumstància serà comunicada amb la suficient antelació a l'entitat contractista.

En cas que el PSPV sigui inclosa en el pla anual d'actuacions de control que la Intervenció General, serà d'aplicació per als treballs d'auditoria la Instrucció 1/2020 de control financer, aprovada per Resolució de la Intervenció General, de 15 de gener de 2020, per la qual s'aprova la instrucció sobre el règim a seguir en l'exercici del control financer, en el marc del control financer de direcció i supervisió de treballs d'auditoria externa de les entitats, d'obligat compliment per part de tot el sector públic sanitari de la Generalitat de Catalunya.

2. AUDITORIA DE COMPTES ANUALS.

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; així com de la liquidació pressupostària d'acord amb la normativa aplicable.

Adicionalment, l'auditor haurà de comunicar a PSPV les debilitats significatives identificades en el sistema de control intern en el transcurs del seu treball, proposar recomanacions per la seva millora i altres comentaris mitjançant una carta o informe de recomanacions.

Tal com s'ha esmentat anteriorment en l'exercici en que la Intervenció general inclogui la empresa o empreses en els seus Plans anuals d'auditoria, el contingut dels treballs, hauran de ser consensuats amb la IGGC; i incloure, si escau, les principals conclusions i recomanacions en funció de l'abast fixat per al control.

2.1. Fases de l'auditoria de comptes anuals.

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

- a) Fase de planificació
- b) Fase d'obtenció d'evidències
- c) Fase de conclusions i de tancament de l'auditoria
- d) Emissió de l'informe

Adicionalment les normes tècniques d'auditoria estableixen l'obligació de l'auditor de comunicar a PSPV 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.

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.

2.2. Abast dels treballs d'auditoria.

L'auditoria objecte de contractació té com a finalitat 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 l'entitat, atesa la seva naturalesa d'entitat pública, pot 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.

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.

2.3. Legislació específica aplicable.

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

- Text refós de la llei de finances públiques de Catalunya, aprovada pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre. (article 71 i sg.).
- DECRET LEGISLATIU 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya., modificat per la LLEI 3/2023, del 16 de març, de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic per al 2023.
- Lleis de pressupostos anuals de la Generalitat.
- Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.
- 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.
- Resolució de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, de 15 de gener de 2020, per la qual s'aprova la instrucció sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer (Instrucció 1/2020, que s'adjunta com a Annex al present plec de prescripcions tècniques i que és d'obligat compliment per l'adjudicatari.).
- Resolució de 1 de setembre de 1998 del interventor general de la administració de l'estat per la que s'ordena la publicació de la resolució que aprova les normes d'auditoria del sector públic.
- Resolució de la Intervenció general de la Administració del Estat, por la que se aprova l'adaptació de les Normes d'Auditoria del sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria, de 25 de octubre de 2019. (en endavant, NIA-ES-SP)

2.4. Desenvolupament i coordinació dels treballs d'auditoria.

El PSPV designarà un responsable de les relacions amb els auditors, que s'encarregarà de garantir la necessària coordinació amb el personal de l'entitat 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 2.1 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.

En l'exercici que la IGGC inclogui a PSPV en els Plans anuals d'auditoria de la Intervenció, aquesta designarà un responsable de les relacions amb els auditors que mantindrà, com a mínim, una reunió amb els auditors a l'inici de l'execució dels treballs d'auditoria, i una a la seva finalització. Addicionalment, podrà sol·licitar als auditors 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 l'entitat.

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

La IGGC podrà tenir accés als papers de treball continguts en els expedients de les auditories objecte d'aquest contracte (sigui un exercici supervisat per aquesta o no), bé en el transcurs de la seva execució, bé un cop finalitzada aquesta. L'accés als papers de treball haurà de facilitar-se amb mitjans electrònics.

2.5. Contingut i presentació dels informes d'auditoria.

L'auditoria de comptes anual consisteix en la revisió i verificació de la informació i la documentació comptable per tal de comprovar la seva adequació a la normativa comptable i, si escau, pressupostària que li sigui d'aplicació. En aquest sentit, té per objecte verificar si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, si escau, de l'execució del pressupost d'acord amb les normes i els principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada. Aquesta auditoria haurà de complementar-se, quan sigui procedent, amb l'informe de recomanacions del control intern i l'informe addicional sobre el grau de compliment de les disposicions legals i reglamentàries, de conformitat amb les Normes d'auditoria del Sector Públic.

L'esquema del format d'informe, d'acord amb 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 data 10 de febrer de 2020.

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.

Addicionalment, l'auditor emetrà una informe 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.

2.6. Terminis d'execució.

L'execució dels treballs es durà a terme principalment en el domicili de l'Entitat, o en el lloc que els seus responsables determinin, i el període concret per a l'execució dels treballs d'auditoria es pot iniciar dins del propi exercici a auditar.

L'informe d'auditoria de comptes anuals i de liquidació del pressupost s'ha d'emetre 10 dies abans de la data en que es celebri el Consell d'Administració en el qual es formulin les comptes anuals i sempre abans del 30 de juny de l'exercici següent a l'exercici auditat.

Es comunicarà als auditors les dates en que es celebrin els Consells d'Administració que han de formular i aprovar els comptes tant bon punt es convoquin.

L'adjudicatari del contracte ha de presentar un còpia de l'informe resultant i de l'informe/carta de recomanacions a la Intervenció General. L'adjudicatari haurà de portar a terme els treballs addicionals que determini la Intervenció General.

3. FACTURACIÓ.

L'empresa contractista facturarà al PSPV els honoraris corresponents a l'auditoria de comptes anuals, d'acord amb l'oferta econòmica presentada, un cop s'hagi presentat al Consell d'Administració de l'entitat.

4. PROTECCIÓ DE DADES.

En virtut del que estableix la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, i el Reglament (UE) 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades i pel qual es deroga la Directiva 95/46/CE, amb la finalitat que pugui realitzar el servei.

L'empresa contractista 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, i el Reglament (UE) 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades i pel qual es deroga la Directiva 95/46/CE, de protecció de dades de caràcter personal i qualsevol norma que els pugui desenvolupar i/o substituir, en relació amb les dades personals a les quals tingui accés durant la vigència del contracte.

5. PENALITZACIONS

La falsedat de les certificacions aportades, en la informació sobre l'experiència de l'empresa i dels seu personal, etc. comportarà la resolució automàtica del contracte.

Si l'empresa adjudicatària incorregués en demora respecte del compliment dels terminis total o parcials, per causes a ella imputables, PSPV podrà optar, indistintament, per la resolució del contracte amb pèrdua de la garantia o per la imposició de les penalitats, en la forma i condicions establertes en l'article 193 apartat 3 i següents de la 9/2017 Llei de Contractes del Sector Públic.

D'acord amb allò que preveu l'article 193.3 de la Llei 9/2017 de Contractes del Sector Públic, la imposició de penalitats diàries correspondrà a la proporció de 0,60 euros per cada 1.000 euros de preu de contracte.

PSPV tindrà la mateixa facultat respecte de l'incompliment, per causes imputables a l'empresa contractista, de l'execució parcial de les prestacions definides en el contracte.

Si PSPV opta per la imposició de penalitats, els imports d'aquestes es faran efectius mitjançant la deducció de les quantitats que, en concepte de pagament total o parcial, s'hagin d'abonar a l'empresa contractista o sobre la garantia que s'hagi constituït.

L'import de la penalitat no exclou la indemnització de danys i perjudicis a què pugui tenir dret el PSPV originats per la demora de l'empresa contractista.

Si el retard fos produït per motius no imputables a l'empresa contractista s'estarà al que disposa l'article 195.2 de la Llei 9/2017 de Contractes del Sector Públic.

En tot cas, la constitució en demora de l'empresa contractista no requerirà interpel·lació o intimació prèvia per part de PSPV.

En cas de compliment defectuós de la prestació objecte del contracte, es podrà acordar la imposició de les penalitats corresponents en els termes i condicions establerts en l'article 192 de la Llei 9/2017 de Contractes del Sector Públic, en funció de la gravetat de l'incompliment.

6. 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.”