



**PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PER A LA
CONTRACTACIÓ DELS SERVEIS D'AUDITORIA FINANCERA
DELS COMPTES ANUALS DE L'ENTITAT PÚBLICA
CONSORCI SANITARI DE L'ALT PENEDEÀS I GARRAF PELS
EXERCICIS 2025, 2026, I 2027**

Exp: CSAPG 2025/10

ÍNDEX

1. PRIMERA. OBJECTE DEL CONTRACTE	3
2. SEGONA. LEGISLACIÓ ESPECÍFICA APLICABLE	3
3. TERCERA. CONTINGUT DELS TREBALLS	4
4. QUARTA. RESPONSABLE DEL CONTRACTE	5
5. CINQUENA. DIRECCIÓ DELS TREBALLS I CONTROL DE QUALITAT	5
6. SISENA. EQUIP DE TREBALL.....	6
7. SETENA. CONTINGUT DE L'INFORME	6
8. VUITENA. LLOC D'EXECUCIÓ DELS TREBALLS, TERMINI D'EXECUCIÓ I LLIURAMENT DE L'INFORME.....	8

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PER A LA CONTRACTACIÓ DELS SERVEIS D'AUDITORIA FINANCERA DELS COMPTES ANUALS DE L'ENTITAT PÚBLICA CONSORCI SANITARI DE L'ALT PENEDÈS I GARRAF PELS EXERCICIS 2025, 2026, I 2027.

PRIMERA. OBJECTE DEL CONTRACTE

Constitueix l'objecte del contracte la realització dels serveis d'auditoria financera dels comptes anuals de l'entitat pública Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf pels exercicis 2025, 2026, i 2027, 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 la direcció de la Intervenció General. En aquest sentit, les Instruccions conjuntes de la Intervenció General i la Direcció del Servei del Servei Català de la Salut, de 4 de maig de 2015, estableixen els criteris en relació amb el règim de control de les entitats del sector públic de l'àmbit de salut. Tal i com estableix l'article 71 bis apartat 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.

És per aquest motiu, que queda exclòs la participació de FAURA-CASAS, AUDITORS CONSULTORS, S.L, en aquest procés de licitació.

SEGONA. LEGISLACIÓ ESPECÍFICA APLICABLE

Per a la realització dels treballs caldrà tenir present la normativa següent, en allò que sigui aplicable a les entitats auditades:

- Decret legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- 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.
- Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya
- Lleis de pressupostos anuals de la Generalitat de Catalunya.
- Lleis de pressupostos anuals de l'Estat, en allò que es consideri normativa bàsica.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre de contractes del sector públic.
- Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats de capital.
- Pla general de comptabilitat o Pla general de comptabilitat pública i les adaptacions sectorials que corresponguin.
- Normes tècniques d'auditoria del sector públic.

- Circulars, instruccions i recomanacions emeses per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.
- Altra normativa pressupostària, administrativa, mercantil, 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.

TERCERA. 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, dictaminin sobre 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 l'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. Aquesta memòria es presentarà en un document únic, amb independència de les proves específiques sobre control intern incloses en els programes de treball de les àrees revisades.
- Recompte físic per mostreig de material sanitari i de 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.
- Anàlisi dels projectes amb finançament afectat i de les desviacions de finançament que afectin el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria.

L'informe s'ha de realitzar d'acord amb les normes d'auditoria 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.

(<http://www.igae.pap.minhap.gob.es/sitios/igae/ca-ES/ClnControlGastoPublico/Paginas/NormasAuditoriaSectorPublicoYNormasTecnicas.aspx>)

Cal tenir present el que estableix la disposició addicional segona de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes, 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.

QUARTA. RESPONSABLE DEL CONTRACTE

D'acord amb l'article 62 de la Llei de contractes del sector públic, es designa la Intervenció General com a responsable del contracte que subscriurà el Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf amb l'empresa adjudicatària. A tal efecte, es nomenarà un membre del cos d'interventors de la Generalitat que dirigirà i supervisarà cadascun dels treballs objecte d'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.

CINQUENA. DIRECCIÓ DELS TREBALLS I CONTROL DE QUALITAT

S'establiran un mínim de tres reunions amb l'auditor adjudicatari d'aquesta contractació i l'equip de control 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 de l'auditor per part del responsable del contracte.

Amb l'objecte de garantir la correcta execució del contracte, correspon al responsable del contracte:

- L'aprovació prèvia del pla global d'auditoria i el calendari de reunions a efectuar amb l'auditor extern contractat.
- La revisió, discussió i aprovació prèvia 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 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.
- La revisió dels treballs de l'equip d'auditoria quan ho consideri convenient, o quan ho sol·liciti el cap de l'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, incloent una còpia dels mateixos, i tota la documentació de suport que es consideri necessària, així com requerir de l'entitat auditada 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 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 en el pla global de l'auditoria.

- Efectuar un seguiment dels problemes i riscos que es detectin.
- L'auditor extern contractat està obligat en tot moment a facilitar l'accés per a consulta, extracció i còpia de documents a les aplicacions informàtiques que s'hagin utilitzat per organitzar el treball.
- L'esborrany de l'informe, prèviament a la seva signatura per part de l'auditor, serà sotmès al responsable del contracte per al seu examen, i aquest podrà sol·licitar ampliacions o precisions complementàries sobre qualsevol extrem.

En tot cas, 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.

SISENA. EQUIP DE TREBALL

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

- Un soci auditor, amb la titulació equivalent a grau universitari de l'àmbit d'Economia i Empresa, així com experiència en controls d'entitats del sector públic i en tasques d'auditoria en els darrers 5 anys.
- Un gerent/director del treball, amb la titulació equivalent a grau universitari de l'àmbit d'Economia i Empresa, així com experiència en controls d'entitats del sector públic i en tasques d'auditoria en els darrers 5 anys.
- Un cap d'equip expert, amb la titulació equivalent a grau universitari de l'àmbit d'Economia i Empresa, així com experiència en controls d'entitats del sector públic i en tasques d'auditoria en els darrers 2 anys
- Ajudants, amb la titulació adequada a les tasques a desenvolupar i experiència en controls d'entitats del sector públic i en tasques d'auditoria.

En el quadre de característiques del contracte del Plec de Clàusules Administratives Particulars s'especifiquen els requeriments mínims i la capacitat tècnica que s'exigeix als licitadors en relació als mitjans personals que porti, tant pel que fa a la titulació, l'experiència en controls d'entitats del sector públic i l'experiència 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.

SETENA. CONTINGUT DE L'INFORME

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 i de la liquidació del pressupost a lliurar per l'adjudicatari contindrà, almenys, les dades següents:

- a) Títol de l'informe (informe d'auditoria financera dels comptes anuals i de la liquidació del pressupost)
- b) Identificació de l'entitat pública auditada i exercici al qual corresponen els comptes anuals.
- c) L'informe haurà d'estar signat i datat.
- d) Haurà de constar de les seccions següents:

1. Introducció.

Inclourà el marc normatiu de referència per a la realització de l'auditoria financera dels comptes anuals i de la liquidació pressupostària i la responsabilitat dels gestors en la presentació de la informació financera.

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'identificaran els documents que integren els comptes anuals objecte de l'auditoria financera, entre els quals s'inclouen la liquidació del pressupost.

S'indicarà la data en la que van ser formulats els comptes anuals, l'òrgan que els ha formulat i la data en la que varen ser posades a disposició de l'òrgan de control. Si els comptes anuals a les que es refereix l'informe han estat modificades respecte als inicialment formulats, es farà constar tant la data de formulació i posada a disposició inicial com la dels comptes als que es refereix l'informe.

2. Objectiu i abast del treball. Responsabilitat dels auditors.

Aquesta secció, que s'ha d'identificar amb la responsabilitat dels 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 en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, en el seu cas, 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 i 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 pressupostàries.

- En el cas d'organismes i entitats subjectes al Pla General de Comptabilitat 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 la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol de 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del Sector Públic de la Generalitat de Catalunya 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 incloent omissions en la memòria, i incompliments de les normes i principis pressupostaris),

4. Opinió.

L'auditor expressarà de forma clara i precisa la seva opinió sobre si els comptes anuals en el seu conjunt, expressen, en tots els aspectes significatius, 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 i, en els seu cas, dels fluxos d'efectius i de l'execució del pressupost, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera i la normativa pressupostària que li sigui d'aplicació.

L'informe ha de contenir un dels tipus d'opinió següents: favorable, favorable amb excepcions, desfavorable i denegada.

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 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. LLOC D'EXECUCIÓ DELS TREBALLS, TERMINI D'EXECUCIÓ I LLIURAMENT DE L'INFORME

L'objecte del contracte es començarà a executar una vegada es formalitzi el contracte corresponent.

L'execució dels treballs es durà a terme principalment en el domicili de l'Entitat auditada, o en el lloc que els seus responsables determinin.

L'informe d'auditoria financera dels comptes anuals i de liquidació del pressupost s'ha d'emetre i lliurar a l'entitat auditada abans del 30 de maig de l'exercici següent al de l'exercici auditat.

L'adjudicatari del contracte haurà de presentar un còpia de l'informe resultant i de la carta de recomanacions a la Intervenció General i una altra al CatSalut.

Els comptes anuals i de liquidació del pressupost degudament aprovats per l'òrgan corresponent amb l'informe d'auditoria s'han de trametre a la Intervenció General abans del 30 de juny següent a l'exercici auditat, per tal de donar compliment a les dates de retiment de comptes contemplades a l'article 81.3 del TRLFPC. L'esborrany d'informe i la carta de recomanacions ha d'estar posat a disposició de l'equip supervisor dels treballs de control abans del 15 de maig de l'exercici següent a l'auditat.