

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES

**SERVEI D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS DELS EXERCICIS 2025, 2026 I 2027 DE
L'HOSPITAL CLÍNIC DE BARCELONA, LA FUNDACIÓ DE RECERCA CLÍNIC
BARCELONA-INSTITUT D'INVESTIGACIONS BIOMÈDIQUES AUGUST PI I SUNYER, EL
CONSORCI D'ATENCIÓ PRIMÀRIA DE SALUT BARCELONA ESQUERRA, EL CONSORCI
DE GESTIÓ, CORPORACIÓ SANITÀRIA I BARNACLÍNIC, SA**

Nº EXPEDIENT: 2025/73

1. ANTECEDENTS

L'Hospital Clínic de Barcelona (en endavant, el Clínic o l'Hospital, indistintament) és un consorci integrat en el sector públic de la Generalitat de Catalunya, i adscrit al Departament de Salut. La seva finalitat és prestar serveis sanitaris, socio-sanitaris i socials i de desenvolupament del coneixement, així com la participació en programes de promoció i rehabilitació de la salut, prevenció de malalties, docència i investigació. Així mateix, el Clínic té la condició d'hospital universitari públic.

El Clínic manté relació de vinculació amb les entitats que es relacionen a continuació (en endavant, entitats del grup HCB):

- a) La Fundació de Recerca Clínic Barcelona - Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer (en endavant, la Fundació), és una entitat pública adscrita a la Generalitat de Catalunya mitjançant el Departament de Salut. L'objectiu primordial de la Fundació és el desenvolupament, la promoció, la gestió i la difusió de la recerca i innovació en l'àmbit de les ciències biomèdiques, especialment orientada a l'activitat de recerca bàsica, traslacional i clínica en el si del Clínic i en tots els àmbits on l'Hospital desplegui la seva activitat bé per si mateix o juntament amb altres entitats, també en tot allò que fa referència a la Universitat de Barcelona.

La Fundació forma part del sistema de Centres de Recerca de Catalunya CERCA, centres organitzats seguint un model de governança i de funcionament que permet assegurar l'eficiència, la flexibilitat de gestió, la captació i promoció del talent, la planificació estratègica i la capacitat executiva.

- b) El Consorci d'Atenció Primària de Salut Barcelona Esquerra (en endavant, CAPSBE) és una entitat del sector públic de la Generalitat de Catalunya que té com a objectiu dur a terme activitats d'atenció primària, assistencials, preventives, rehabilitadores, docents i d'investigació al servei de la població en l'àmbit sanitari de les àrees bàsiques de salut que formin part del Consorci. L'entitat gestiona tres Equips d'Atenció Primària i presta serveis de salut a la població resident a les Àrees Bàsiques de Salut Barcelona 2-C (Comte Borrell), Barcelona 2-E (Casanova) i Barcelona 4-C (Les Corts).
- c) El Consorci de Gestió, Corporació Sanitària (en endavant, CGCS) és un consorci adscrit a l'Administració de la Generalitat de Catalunya mitjançant el Servei Català de la Salut. Està participat per la Diputació de Barcelona i el Clínic. Té per objecte dirigir i coordinar la gestió de l'Hospital Casa de la Maternitat i els centres i serveis que s'hi adscriu o creï el propi Consorci, per tal de dur a terme activitats sanitàries i sociosanitàries al servei de la ciutadania, així com docents, d'investigació i innovació sanitària; i en concret donar compliment de forma prioritària a l'activitat que s'encarregui en el marc del sistema de salut de cobertura pública per part del Servei Català de la Salut, de conformitat a l'establert a la normativa d'ordenació sanitària de Catalunya.
- d) Barnaclínic, SA (en endavant, BCL) és una societat mercantil adscrita al Departament de Salut de la Generalitat de Catalunya. Està participada per l'Hospital en un 70% i per la Fundació en el 30% restant. El seu objecte social correspon a la prestació d'assistència sanitària en totes les modalitats, a la investigació, desenvolupament, producció, explotació i assistència de productes bio-sanitaris i a l'exercici d'activitats relacionades amb les Ciències de la Salut.

El Clínic, la Fundació, el CAPSBE i el CGCS estan classificats com a administració de la Generalitat de Catalunya, en termes del Sistema Europeu de Comptes (SEC).

2. OBJECTE DEL CONTRACTE

Constitueix l'objecte del contracte la realització dels serveis d'auditoria dels comptes anuals dels exercicis 2025, 2026 i 2027 del Clínic i de les entitats del grup HCB, els quals inclouen tots els estats econòmics, patrimonials i pressupostaris que determina el Pla General de Comptabilitat aplicable a cadascuna de les entitats i els que s'estableixen a la normativa de comptabilitat pública de la Generalitat.

També constitueix l'objecte del contracte la realització de l'auditoria de compliment de la normativa d'aplicació corresponent als exercicis 2025, 2026 i 2027 de l'Hospital, el CAPSBE i CGCS. En el cas de la Fundació, cal atendre al que s'esmenta en els paràgrafs següents.

Conforme el que preveu l'article 71 del Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, i prenent en consideració la seva naturalesa d'entitats del sector públic de la Generalitat, el Clínic i les entitats del grup HCB són objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria sota la direcció de la Intervenció General o mitjançant la supervisió d'auditories contractades, d'acord amb el pla anual d'actuacions de control (PAAC) aprovat per a cada exercici econòmic.

En els exercicis econòmics en què el control financer de les entitats s'inclou en el PAAC, la Intervenció realitza la direcció i supervisió de l'auditoria contractada, amb l'objecte de verificar que els treballs fets per la societat d'auditoria s'ajusten, amb caràcter general, als procediments d'auditoria generalment acceptats en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte corresponent. En el cas de la Fundació, l'auditoria de compliment de la normativa formarà part de l'objecte del contracte en aquell exercici en què la Intervenció inclogui a aquesta entitat en el PAAC.

Per a l'objecte del contracte caldrà prendre en consideració la següent normativa:

- Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- 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.
- Codi civil de Catalunya i la restant legislació mercantil.
- Llei 4/2008 del 24 d'abril per a Associacions i Fundacions Catalanes.
- Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de societats de capital.
- Llei 49/2002 del 23 de desembre de Règim fiscal de les Entitats sense fins lucratius i dels incentius fiscals al mecenatge.
- Lleis de pressupostos anuals de la Generalitat.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), i la seva normativa de desenvolupament (Reial Decret 817/2009, de 8 de maig, que desenvolupa parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic; Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques - RGLCAP).
- Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el pla general de comptabilitat (PGC).
- Decret 259/2008, del 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.

- Decret 125/2010, de 14 de setembre, de modificació del Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.
- Ordre VEH/137/2017, de 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC).
- Circulars, instruccions i recomanacions emeses per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.
- Resolució de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), de 25 d'octubre de 2019, per la qual s'aproven les Normes Internacionals d'Auditoria adaptades al Sector Públic (NIA-ES-SP).
- Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes, i el reglament que la desenvolupa, aprovat mitjançant Reial Decret 2/2021, de 12 de gener.
- Normes internacionals d'auditoria (NIA-ES), normes tècniques d'auditoria, resolucions i guies emeses per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes i per l'Institut de Censors Jurats de Comptes.
- La resta de normativa administrativa, mercantil, fiscal, laboral i de qualsevol altre tipus que sigui aplicable a les entitats objecte d'auditoria, així com les modificacions de la normativa que es puguin produir durant el termini d'execució del contracte.

L'objectiu dels serveis d'auditoria contractats serà l'emissió dels informes que es detallen en els apartats següents.

2.1. Informe d'auditoria de comptes anuals

L'auditoria de comptes anuals consisteix en emetre una opinió, mitjançant el corresponent informe, sobre si els comptes anuals de les entitats auditades expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del seu patrimoni i de la seva situació financera, i dels resultats de les seves operacions i fluxos d'efectiu; així com de la liquidació pressupostària, de conformitat amb el marc d'informació financera aplicable, i en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris continguts en el mateix.

L'auditoria de comptes anuals de les entitats objecte d'auditoria ha de prendre en consideració la Resolució de la Intervenció General, 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 01/2020), les Normes d'Auditoria del Sector Públic (NIA-ES-SP), i pel Reial decret 2/2021, de 12 de gener, pel qual s'aprova el Reglament que desenvolupa la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes i les normes tècniques d'auditoria, resultat de l'adaptació de les Normes internacionals d'auditoria per a la seva aplicació a Espanya (NIA-ES).

2.2. Informe de recomanacions de control intern (IRC)

En aquest informe han de constar identificades les debilitats de control intern de l'entitat i la proposta de recomanacions per a la millora de la gestió dels recursos públics amb l'abast dels treballs específicament dissenyats per a la realització de l'auditoria de comptes anuals, sense perjudici que tinguin reflex a l'informe d'auditoria, ja sigui com a excepcions, paràgrafs d'èmfasi, d'altres qüestions, d'informe de requeriments legals i reglamentaris o qualsevol altre apartat o paràgraf que es pugui establir de contingut o naturalesa anàloga, i amb independència del sentit de l'opinió que s'emeti en l'esmentat informe d'auditoria.

En el supòsit que no existeixi o no es detecti cap debilitat rellevant de control intern, igualment caldrà fer esment sobre aquest extrem.

En l'exercici en què la Intervenció General inclogui a alguna de les entitats en el seu PAAC, l'abast del treball i el contingut dels resultats obtinguts, tant de l'auditoria dels comptes anuals, com de l'informe de recomanacions de control intern, han de ser consensuats amb la Intervenció.

2.3. Informe adicional (IA)

Aquest informe s'haurà d'emetre obligatòriament per a les següents entitats: Clínic, CAPSBE i CGCS.

Tal i com s'esmenta a l'apartat 2 anterior, en el cas de la Fundació, l'informe adicional haurà de ser realitzat per part de l'adjudicatari del contracte en aquell exercici en el que aquesta entitat hagi estat inclosa en el PAAC aprovat per la Intervenció General.

S'inclouran les qüestions relatives a incompliments de les disposicions legals i reglamentàries que s'hagin detectat en el transcurs de l'auditoria, sempre que siguin qüestions rellevants.

S'hauran de considerar l'aplicació de la legislació en els seus aspectes més significatius:

- El grau de compliment de l'aprovació, modificació i execució dels pressupostos.
- El procediment i la normativa de concessions de subvencions i préstecs.
- L'avaluació del sistema de compliment de l'entitat relatiu al circuit financer d'ingressos (liquidació, recaptació i gestió d'impagats).
- L'anàlisi del grau de compliment de la legislació aplicable en matèria de contractació pública, així com l'adequació dels procediments utilitzats als principis de bona gestió financera.
- La verificació del compliment de la legalitat en matèria de personal.
- Verificació, si s'escau, dels límits de deute autoritzats.
- Qualsevol altra matèria legal que per raó de l'activitat de l'entitat pugui tenir especial rellevància.

En el supòsit que no existeixi o no es detecti cap incompliment rellevant, igualment caldrà fer esment sobre aquest extrem.

En l'exercici en què la Intervenció General inclogui a alguna de les entitats en el seu PAAC, l'abast del treball i el contingut dels resultats obtinguts, tant de l'auditoria dels comptes anuals, com de l'informe de recomanacions de control intern i l'informe adicional, han de ser consensuats amb la Intervenció.

3. ABAST DELS TREBALLS

3.1. Auditoria de comptes anuals

Auditoria de naturalesa financera que té per finalitat emetre una opinió sobre els comptes anuals que estan integrats pels estats següents:

- Balanç de situació.
- Compte de pèrdues i guanys.
- Estat de canvis en el patrimoni net.
- Estat de fluxos d'efectiu.
- Estat de liquidació del pressupost.
- Memòria.

L'auditor/a haurà d'aplicar les normes comptables i pressupostàries que són d'aplicació a les entitats, d'acord amb les NIA-ES-SP i les NIA-ES.

Conforme el que preveuen la NIA-ES-SP 1315 i la NIA-ES 315, s'han d'avaluar els sistemes de tecnologia de la informació (TI) mitjançant controls automatitzats i controls manuals. Caldrà efectuar una revisió dels controls de gestió informàtica (normes generals i procediments generals i específics) així com una auditoria informàtica d'explotació (control d'entrada de dades, control i seguiment de treballs, i auditoria de desenvolupament de projectes o aplicacions), i la seguretat i accessos d'usuaris, seguretat interfícies, protecció de dades personals, etc. respecte de la totalitat d'aplicacions que s'utilitzin (SAP Ecofin, SAP Recursos Humans, Sap Compres i Logística, SAP Facturació).

Per a la determinació i aplicació de a importància relativa o materialitat en l'auditoria de comptes anuals s'haurà d'aplicar la Instrucció 09/2023, de 9 de novembre, de la Intervenció General, de directrius per a l'aplicació de la norma tècnica sobre la importància relativa o materialitat a les auditories dels estats financers del sector públic en l'àmbit de les entitats del sector públic de la Generalitat, i la Resolució de la IGAE de 18 d'abril de 2023, que aprova la norma tècnica sobre la importància relativa o materialitat a les auditories dels estats financers del sector públic.

En el cas de BCL, caldrà aplicar la NIA-ES 320, sobre la importància relativa o materialitat en la planificació i execució de l'auditoria.

L'auditor/a ha de reflectir en el seu informe, si s'escau, qualsevol reserva sobre els comptes auditats indicant la seva naturalesa en el paràgraf d'opinió.

3.2. Informe de recomanacions de control intern i informe addicional

Les normes tècniques d'auditoria estableixen l'obligació de l'auditor/a de comunicar a l'entitat les debilitats significatives identificades en el sistema de control intern en el transcurs del treball de l'auditoria de comptes anuals i, quan ho cregui oportú, proposar suggeriments per millorar aquest control.

Aquesta comunicació es realitza mitjançant l'informe de recomanacions de control intern i informe addicional sobre incompliments de les disposicions legals i reglamentàries, d'acord amb la norma tècnica d'informe de recomanacions de control intern i informe addicional (IRCIA) aprovada mitjançant Resolució de la IGAE d'1 de juny de 2017.

En el cas de BCL, s'emetrà l'informe de recomanacions de control intern conforme el que preveu la NIA-ES 265, de comunicació de les deficiències en el control intern als responsables del govern i a la direcció de l'entitat.

4. FASES D'EXECUCIÓ

Anualment, en el transcurs de l'execució dels treballs es diferenciarien les fases següents.

4.1. Planificació

Amb caràcter previ al començament de l'execució dels treballs, l'auditor/a elaborarà una memòria de planificació definint, entre d'altres, els objectius i abast del treball, el règim jurídic aplicable, la valoració del risc, l'equip de treball, el calendari previst per a l'execució de les diferents fases del treball, la materialitat/importància relativa, el sistema de determinació de mostres i els programes de treball a utilitzar per a cada àrea de revisió.

En els exercicis en què la direcció i supervisió de l'auditoria de comptes anuals de les entitats consti en el PAAC, la proposta de memòria de planificació es lliurarà a la Intervenció perquè pugui, abans de començar els treballs, revisar-la i proposar tot allò que consideri necessari amb la finalitat d'adaptar el seu contingut als requeriments exigibles en una auditoria pública i garantir la realització dels treballs de control intern d'acord amb les condicions establertes. Un cop consensuada de forma definitiva la memòria, aquesta se signarà pel/la soci/sòcia director/a de la societat d'auditoria o el/la responsable auditor/a de comptes i amb el vist i plau de l'interventor/a actuant.

4.2. Obtenció d'evidències

En aquesta fase, l'auditor/a obtindrà les evidències suficients i necessàries, en desenvolupament del pla de treball prèviament determinat, que garanteixin l'acompliment dels objectius d'auditoria, i que justifiquin la seva opinió.

Els papers de treball han de tenir el contingut mínim que exigeixen les normes tècniques d'auditoria del sector públic (en el cas de BCL, el que exigeixen les NIA-ES). Es realitzaran en format electrònic i han de ser en un format accessible i reutilitzable per a la supervisió i direcció de la Intervenció.

En el cas que l'entitat auditada faci servir serveis de tercers per a l'elaboració dels seus comptes anuals, cal tenir present la NIA-ES-SP 1402 Consideracions d'auditoria relatives a una entitat que utilitza una organització de serveis i elaborar un paper de treball específic de les comprovacions i conclusions obtingudes al respecte (en el cas de BCL, la NIA-ES 402).

4.3. Conclusions i tancament

En aquesta fase, l'auditor/a procedirà a revisar el treball realitzat, l'adequada formalització dels papers de treball, de l'expedient d'auditoria en el seu conjunt i a avaluar si s'han assolit els objectius determinats a la fase de planificació. Les conclusions d'aquest procés constitueixen la base per a l'emissió de l'informe.

En l'exercici que les entitats objecte del contracte estiguin incloses en el PAAC, caldrà consensuar les conclusions amb la intervenció actuant que realitzi la supervisió i direcció. En aquest sentit, la societat d'auditoria o auditor/a de comptes ha de posar a disposició de la intervenció actuant els papers de treball i la proposta d'informe amb la suficient antelació per donar compliment als terminis que es detallen en la clàusula 5.2 d'aquests plecs.

4.4. Emissió dels informes

Els informes expressen l'opinió de l'auditor/a sobre els comptes anuals, les debilitats de control intern i el compliment de legalitat, d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades i a la normativa que li sigui aplicable.

En l'exercici que l'entitat estigui inclosa en el PAAC, no es podrà emetre cap informe d'auditoria de comptes anuals si la intervenció actuant que realitza la supervisió i direcció no dona el seu vistiplau.

En aquest sentit, no es podran lliurar els esborranys d'informe a l'entitat fins que la intervenció actuant doni per finalitzada la supervisió i direcció dels treballs, fet que es produirà quan aquesta notifiqui el seu certificat de direcció i supervisió a cadascuna de les entitats objecte del contracte, al que adjuntarà l'esborrany de l'informe de l'auditor. Tanmateix, l'auditor/a ha d'haver comunicat a les entitats les principals conclusions per al seu coneixement, anàlisi i com a part de l'evidència d'auditoria, de conformitat amb la NIA_ES_SP 1260 R Comunicació amb els responsables del govern de l'entitat (en el cas de BCL, conforme el que preveu la NIA-ES 260 R).

5. DESENVOLUPAMENT, COORDINACIÓ DELS TREBALLS I TERMINI D'EXECUCIÓ

5.1. Desenvolupament i coordinació dels treballs d'auditoria de comptes anuals

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

L'execució dels treballs es durà a terme en el domicili de les entitats auditades, o en el lloc que els responsables de cada entitat determinin, amb l'objecte d'afavorir un accés àgil a la informació i documentació que es requereixi. Així mateix, es podran fer treballs de forma telemàtica, quan aquest aspecte no afecti a l'obtenció d'evidència suficient i adequada.

Les entitats objecte del contracte designaran un persona responsable de les relacions amb els/les auditors/es, que s'encarregarà de garantir la necessària coordinació amb el personal de l'empresa i canalitzarà les sol·licituds i peticions que els/les auditors/es formulin.

De comú acord, aquest responsable i els/les auditors/es 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 en la clàusula 4 d'aquest plec de prescripcions tècniques particulars, i la programació de les fases del treball següents. A les esmentades reunions, hi podran assistir també, si el responsable de les relacions amb els/les auditors/es ho considera adient, altres persones la presència de les quals sigui convenient.

Independentment d'aquestes reunions programades, el responsable de les relacions amb els/les auditors/es i els/les auditors/es 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 IG inclogui les entitats en els PAAC, aquesta designarà un responsable (intervenció actuant) de les relacions amb els/les auditors/es que mantindrà, com a mínim, una reunió a l'inici de l'execució del treballs d'auditoria i una a la seva finalització. Addicionalment, la Intervenció podrà sol·licitar als/les auditors/es tota 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/a, pugui afectar significativament la seva opinió sobre els comptes anuals o es consideri susceptible de constituir una il·legalitat, haurà de ser comunicada immediatament a la Intervenció, independentment de la comunicació que l'auditor/a efectuï a l'entitat.

Les reunions poden ser realitzades telemàticament; així com amb comunicacions telefòniques i/o contacte per correu electrònic.

Aquestes actuacions de coordinació i seguiment de les auditories per part dels responsables de les entitats i de la Intervenció no podran interferir en la prestació del servei ni en els criteris professionals dels/de les auditors/es, que gaudiran de total independència.

La Intervenció 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.

La Intervenció, amb l'objecte de garantir una correcta execució del contracte, podrà requerir a l'auditor/a contractat els punts següents:

- Revisió, discussió i aprovació del contingut dels papers de treball. Així mateix, la Intervenció podrà modificar els extrems que consideri necessaris dels programes de treball, per tal d'adaptar el contingut dels treballs als requeriments que són exigibles en aquest tipus d'actuacions de control.

- Establir l'abast i el sistema de seguiment i control que permeti obtenir informació permanent del grau d'execució dels treballs. Manteniment d'un contacte regular amb el personal auditor.
- La realització de proves addicionals a les inicialment previstes quan es consideri necessari per aconseguir els objectius de control i requerir a l'auditor/a perquè modifiqui o complementi els treballs realitzats quan consideri que els mateixos no s'estan realitzant amb la qualitat o l'abast necessari que permetin obtenir evidència suficient i adequada dels objectius del control.
- Tenir accés sense restriccions als papers de treball preparats en relació amb l'auditoria i quanta documentació de suport consideri necessària, així com requerir dels/de les auditors/es els aclariments que s'estimin oportuns, fins i tot amb posterioritat al lliurament de l'informe, 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 auditoria per poder realitzar un seguiment constant del progrés del treball, d'acord amb el calendari aprovat i efectuar un seguiment dels problemes i riscos que es detectin.

D'altra banda:

- L'auditor/a extern contractat està obligat en tot moment a facilitar l'accés a les aplicacions informàtiques que s'hagin utilitzat per organitzar el treball per a consulta, extracció i còpia de documents.
- L'esborrany dels informes seran sotmesos a la Intervenció, en el cas que aquesta efectui la supervisió dels treballs, per al seu examen, prèviament a la seva signatura per part de l'auditor/a i aquest podrà sol·licitar ampliacions o precisions complementàries sobre qualsevol extrem. El contingut dels resultats dels treballs, tant de l'auditoria de comptes com de l'IRCIÀ, hauran de ser consensuats amb la Intervenció i incloure, si escau, les principals conclusions i recomanacions en funció de l'abast fixat per al control.
- 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, sens detriment del suport i assessorament per part de la intervenció actuant durant les tasques a realitzar.
- L'auditor/a ha de mostrar en tot moment una col·laboració total amb la Intervenció i adoptar una posició proactiva, posant-se en contacte des de l'inici de l'execució dels treballs i informant a l'equip responsable del contracte de qualsevol incidència que pugui tenir rellevància en els informes a emetre.

5.2. Termini d'execució

El període concret per a l'execució dels treballs i l'emissió dels informes haurà de determinar-se, de comú acord, entre l'auditor i l'entitat, podent iniciar els treballs dins del propi exercici a auditar i finalitzant l'execució dels treballs en una data que permeti complir amb les dates de lliurament d'informes que s'estableixen als paràgrafs següents.

En el cas de BCL, l'escrit previ a la formulació dels comptes anuals per part del Consell d'Administració haurà de ser lliurat amb una antelació no inferior a 7 dies a la data fixada per a la reunió del Consell.

L'informe d'auditoria de comptes anuals s'ha d'emetre abans del 30 de juny de l'exercici següent a l'exercici auditat, per tal de donar compliment a les dates de retiment de comptes tant a la Intervenció com a la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'article 81 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

En l'exercici que l'entitat estigui inclosa en el PAAC, l'informe s'ha de lliurar a la intervenció actuant per poder realitzar la seva supervisió amb una antelació de 30 dies abans de la sessió d'aprovació de comptes per part dels òrgans de govern de l'entitat, així com l'esborrany de l'informe de recomanacions de control intern i informe addicional.

L'informe de recomanacions de control intern i l'informe addicional es podran emetre en una data posterior a l'informe d'auditoria de comptes anuals sempre que no superi el termini de tres mesos des de l'emissió d'aquest.

Els papers de treball i l'esborrany d'informe han de presentar-se amb suficient antelació per a que aquests siguin revisats i validats per l'equip supervisor.

L'incompliment dels terminis comportarà l'aplicació de les penalitats previstes en el plec de clàusules administratives particulars del contracte.

6. RESULTAT DELS TREBALLS I RECEPCIÓ

6.1. Resultat dels treballs

Els treballs contractats han de tenir com a resultat l'emissió dels informes següents:

- Informe d'auditoria de comptes anuals amb opinió de si els comptes anuals de l'entitat representen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del seu patrimoni, de la situació financera, dels resultats i fluxos d'efectiu de l'entitat i de l'estat de liquidació del pressupost d'acord 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 comprensió adequada.

L'informe de l'auditor/a s'ha d'emetre seguint les adaptacions de la Resolució de 10 de febrer de 2020 de la Intervenció dels models previstos a les NIA-ES-SP. En el cas de BCL, s'haurà d'emetre conforme el contingut previst pel Reial decret 2/2021, de 12 de gener, pel qual s'aprova el Reglament que desenvolupa la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes i les corresponents normes tècniques d'auditoria (NIA-ES).

Adicionalment, l'auditor/a haurà de lliurar amb antelació a les entitats objecte del contracte un escrit en el qual exposi l'estat d'execució dels treballs d'auditoria, les principals conclusions obtingudes i les eventuais incidències detectades, indicant l'efecte potencial d'aquestes sobre l'opinió de l'informe d'auditoria, de conformitat amb la NIA_ES_SP 1260 R (en el cas de BCL, conforme el que preveu la NIA-ES 260 R). En l'exercici que l'entitat estigui inclosa en el PAAC, s'indicarà en aquesta comunicació que els resultats es troben supeditats a la supervisió de la Intervenció.

En el cas del Clínic, l'auditor/a haurà de presentar les conclusions de l'auditoria a la Comissió d'Auditoria de l'Hospital, que se celebrarà durant la primera o segona setmana del mes de juny.

- Informe de recomanacions de control intern (IRC) que recollirà aquelles qüestions sobre el control intern detectades al llarg de l'auditoria de comptes anuals i que inclourà una descripció de la debilitat de control intern, s'avaluarà el risc de generació d'errors potencials o reals en la informació financera (si ja s'han produït) i s'inclouran en la mesura que sigui possible, les recomanacions per a la correcció d'aquestes debilitats. En el supòsit que no s'hagin detectat debilitats de control intern rellevants, igualment caldrà fer esment a aquest extrem.
- Informe addicional (IA) que inclourà aquelles indicacions que es considerin convenientes per part de l'auditor/a per a poder comprendre el context d'emissió de l'informe i la regulació que

s'hagi pogut incomplir, sens detriment de l'efecte que, si escau, puguin tenir en l'informe d'auditoria de comptes anuals per ser objecte d'excepció o siguin altres assumptes rellevants que s'hagin inclòs en altres paràgrafs de l'informe d'auditoria. En la planificació i en l'emissió d'aquest informe, cal tenir en compte que l'abast i objectius són els treballs de l'auditoria de comptes anuals.

Aquests informes s'hauran de lliurar prèviament en esborrany, subjecte a revisió, i un cop elevats a definitiu s'han de lliurar en suport digital i signats electrònicament. Els informes emesos han de ser lliurats tant a la Intervenció com a la direcció (o òrgan competent) de les entitats.

En els exercicis en què en el PAAC s'inclogui la direcció i supervisió de l'auditoria de comptes anuals d'alguna de les entitats, i la intervenció actuant hagi notificat l'informe provisional de direcció i supervisió del control financer de l'entitat, els representants de les entitats poden presentar les al·legacions que siguin oportunes, de conformitat amb la Instrucció 01/2020. Si en les al·legacions, es fa referència a observacions contingudes en els informes de la societat auditora, la Intervenció li donarà trasllat, si escau, per tal que aquesta emeti la seva valoració al respecte i així es farà constar en l'informe definitiu de la Intervenció.

6.2. Pagaments parcials i recepció dels treballs

La recepció i la liquidació del contracte es realitzarà conforme al que disposen els articles 210 i 311 de la LCSP i l'article 204 del RGLCAP.

En cas que la Intervenció efectuï la direcció i supervisió dels treballs, i prèviament a la recepció final dels treballs objecte del contracte, es podrà efectuar un pagament parcial segons el previst al PCAP o al contracte, un cop emès i entregat l'informe d'auditoria de comptes anuals, amb el vistiplau de la Intervenció; aquest pagament parcial no podrà superar el 50% del preu del contracte. S'efectuarà el pagament de l'import restant, un cop entregats la resta d'informes.

En cas que la Intervenció no efectuï la supervisió dels treballs, el citat pagament parcial s'efectuarà quan el responsable del contracte certifiqui que s'ha rebut de conformitat l'informe d'auditoria de comptes anuals.

La recepció dels treballs s'efectuarà un cop signats i entregats els informes objecte del contracte, moment a partir del qual l'òrgan de contractació determinarà si la prestació realitzada per l'empresa contractista s'ajusta a les prescripcions establertes per a la seva execució i compliment i, si s'escau, requerirà la realització de les prestacions contractades i l'esmena dels defectes observats amb ocasió de la seva recepció.

En els exercicis en què la Intervenció sigui la responsable del contracte, el contractista no pot signar i entregar els informes esmentats a l'òrgan de contractació sense la prèvia validació de la intervenció actuant.

7. RESPONSABILITAT

En els exercicis en què s'inclogui la direcció i supervisió de l'auditoria de comptes anuals de les entitats auditades en el PAAC, la Intervenció, a través de la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats Sanitàries, actua com a responsable del contracte d'acord amb l'establert a l'article 62 de la LCSP.

En aquests exercicis en què s'efectua la direcció i supervisió, un cop obtingut l'esborrany d'informe d'auditoria dels comptes anuals proposat per l'auditor/a, l'interventor actuant emetrà el seu certificat sobre si l'execució dels treballs s'ajusta o no, amb caràcter general, als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte formalitzat entre les parts i el lliurarà electrònicament a l'òrgan competent de l'entitat, incloent com annex l'esborrany d'informe d'auditoria de comptes anuals lliurat per l'auditor/a. Serà a partir d'aquest moment quan l'auditor/a estarà en disposició de signar i lliurar el seu informe a l'entitat, sens perjudici dels procediments pendents que haurà de concloure abans de signar el mateix.

En els exercicis en què la Intervenció no realitzi la direcció i supervisió, la direcció financera u òrgan equivalent de cada entitat serà la responsable del contracte.

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 direcció i supervisió de la Intervenció 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.

8. EQUIP DE TREBALL

L'equip de treball es determinarà en funció de la dimensió de les entitats objecte del contracte.

En cadascun dels exercicis, l'equip de personal per l'execució dels contractes el formaran:

- Un/a soci/sòcia auditor/a.
- Un/a gerent / director/a del treball.
- Un/a especialista en sistemes d'informació (pot ser subcontractat).
- Un/a Cap d'equip.
- Ajudants d'auditoria.

L'equip mínim assignat a cada entitat és el següent:

a) Personal compartit a totes les entitats.

Els següents membres de l'equip hauran de ser compartits en totes les entitats del grup HCB:

- Un/a soci/sòcia auditor/a;
- Un/a gerent / director/a del treball;
- Un/a especialista en sistemes d'informació (pot ser subcontractat);

b) En el cas del Clínic i la Fundació, l'equip mínim estarà compostat per:

- Un cap d'equip.
- Dos ajudants.

c) En el cas de CAPSBE, CGCS i BCL, l'equip mínim serà el següent:

- Un cap d'equip.
- Un ajudant.

Tot el personal no compartit haurà d'estar assignat en exclusiva a l'entitat corresponent, si bé es permetrà compartir personal en els grups de treball assignats al Clínic i a CGCS.

En el plec de clàusules administratives particulars s'hi especificaran els requeriments mínims, com la capacitat tècnica que s'exigeix als licitadors, l'equip de treball, referents a la titulació, experiència en controls d'entitats del sector públic i 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. En cas de modificació de l'equip de treball, el personal substituït haurà de complir, com a mínim, amb les condicions de titulacions i experiència mínima requerida als plecs, així com, si s'escau, amb aquella experiència declarada en l'oferta.

9. RÈGIM D'INCOMPATIBILITATS

Conforme el que preveu l'article 71 bis del Text Refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, les societats d'auditoria o els auditors de comptes individuals, 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.

El mateix article estableix que 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. D'acord amb l'article 264 de l'esmentat Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de societats de capital i l'article 22.1 de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes, que disposen que el període inicial pel qual seran contractats els auditors de comptes no podrà ser inferior a tres anys comptadors des de la data en que s'iniciï el primer exercici a auditar.

Els licitadors hauran de garantir el compliment de la Instrucció 07/2023, que s'adjunta com Annex 1 a aquest document, de salvaguarda de la independència i prevenció d'incompatibilitats dels treballs d'auditoria en els comptes anuals de les entitats del sector públic de la Generalitat realitzats per societats d'auditoria de comptes o auditors privats. El compliment d'aquesta instrucció s'acreditarà mitjançant la declaració responsable que s'haurà de presentar conforme el que preveu el PCAP.

10. OBLIGACIONS CONTRACTUALS ESSENCIALS

10.1. Llengua del contracte

El treball objecte del contracte s'hauran de presentar en català.

10.2. Protecció de dades

En cas que l'adjudicatari requereixi per a l'execució del contracte accedir a dades que són titularitat de l'Administració restarà subjecte a les condicions establertes en la clàusula 28 del Plec de Clàusules Administratives Particulars per a aquesta contractació.

10.3. Altres obligacions contractuals essencials

L'empresa adjudicatària garantirà l'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'incompliment d'aquesta obligació implicarà la resolució del contracte i donarà lloc a la reclamació per part de l'entitat, d'acord amb l'establert a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del sector Públic, per efectuar les accions legals que correspongui en defensa dels seus interessos.

L'empresa adjudicatària és 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 front a tercers pels danys i perjudicis que es deriven de l'incompliment de llurs obligacions.

Barcelona, a la data de la signatura electrònica



Ivan Puig i Serra
Director Financer
Hospital Clínic de Barcelona