

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PER A LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI AUDITORIA FINANCERA DELS COMPTES ANUALS DE L'INSTITUT CATALÀ D'ONCOLOGIA PER L'EXERCICI 2025. (CP-2025-17)

1. ANTECEDENTS

L'auditoria de comptes anuals de les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya que es troben atribuïdes legalment als òrgans de control de la gestió econòmicofinancera del sector públic, en l'exercici de les seves competències estan excloses de la Llei 22/2015 de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes, d'acord amb el que estableix la disposició addicional segona de la Llei esmentada, sens perjudici de les excepcions previstes en la mateixa.

L'Institut Català d'Oncologia, forma part del sector públic de la Generalitat de Catalunya d'acord amb les normes del sistema europeu de comptes (SEC), de conformitat amb el que disposa l'article 71 del text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre (TRLFPC) i la Resolució 01/2025 de la Intervenció General de 15 de gener de 2025, en relació amb el règim general a seguir en l'exercici del control financer (en endavant Instrucció 01/2025), són objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria sota la direcció de la Intervenció General o mitjançant la direcció i supervisió d'auditories contractades, d'acord amb el pla anual d'actuacions de control (PAAC) aprovat per a cada exercici econòmic.

Així mateix, l'article 71 bis del TRLFPC, estableix que les entitats a què fa referència l'apartat 1 de l'article 71 han de rebre cada any una auditoria financera dels seus comptes anuals. L'entitat ha de contractar societats d'auditoria o auditors de comptes privats perquè portin a terme l'auditoria financera, sens perjudici que la Intervenció General pugui fer altres controls o dirigir i supervisar l'auditoria de comptes anuals segons el pla anual d'actuacions esmentat.

També, es d'aplicació article 33.8 que afegeix l'article 71 bis al Decret legislatiu 3/2002 de 24 de desembre (TRLFPC), on diu que no es poden contractar auditors, amb relació a cada treball a adjudicar, quan el mateix any o l'any anterior al que han de dur a terme el treball d'auditoria de CCAA hagin fet o en facin d'altres treballs per a l'entitat sobre àrees o matèries respecte de les quals s'ha de pronunciar l'auditor en el seu informe. I que els auditors /societats d'auditoria de comptes no poden ser contractats amb contractes successius per a dur a terme treballs sobre una mateixa entitat per més de deu anys, sent el període entre contractes de mínim dos anys.

2. CONTEXT

L'Institut Català d'Oncologia (ICO) és una entitat pública creada 1995 pel Departament de Salut de la Generalitat de Catalunya. És un institut monogràfic sobre càncer, que inclou la prevenció, assistència, recerca epidemiològica, clínica i translacional, i la formació especialitzada.

L'ICO disposa de quatre centres node que treballen conjuntament amb quatre hospitals universitaris i una xarxa d'hospitals comarcals per a proveir atenció oncològica a les àrees de referència. El primer centre node que es va crear va ser l'ICO Hospitalet, en col·laboració amb l'Hospital Universitari de Bellvitge (1995), l'ICO Girona amb l'Hospital Universitari Doctor Josep Trueta va ser el segon (2002) i el tercer, l'ICO Badalona amb l'Hospital Universitari Germans Trias i Pujol (2003). Al 2014 es va posar en marxa l'ICO Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre a l'Hospital Universitari Joan XXIII de Tarragona i a l'Hospital Verge de la Cinta de Tortosa per a proveir serveis d'Hematologia.

El model assistencial de l'ICO inclou l'atenció en Xarxa conjuntament i en aliança estratègica amb els Hospitals Comarcals de les àrees de població de les quals és referent per a la prestació de serveis oncohematològics.



L'objectiu principal és proporcionar l'atenció oncohematològica al més a prop possible del domicili dels pacients garantint una atenció d'equitat, efectiva, eficient i de qualitat.

Per dur a terme aquesta missió, l'ICO necessita disposar de registres econòmics i comptables corresponents a aquesta activitat i reflectits en els seus estats financers, que li són exigits segons normativa aplicable i que inclou l'auditoria financera externa dels esmentats documents.

Aquest servei ha de realitzar-se complint els preceptes i requeriments de la Intervenció General de la Generalitat, en matèria de serveis d'auditoria sotmesos a allò establert a la "Resolució de la Intervenció General de 15 de gener de 2025, per la qual s'aprova la Instrucció 1/2025 sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer, de conformitat amb la Llei de Finances Públiques de Catalunya", d'obligat compliment per part de tot el sector públic sanitari de la Generalitat de Catalunya.

Amb la mera presentació de la seva oferta, l'empresa licitadora accepta les prescripcions tècniques establertes en aquest plec.

Qualsevol proposta que no s'ajusti als requeriments mínims establerts en aquest plec quedarà automàticament exclosa de la licitació.

3. OBJECTE DEL CONTRACTE

Aquest plec té per objecte establir les prescripcions tècniques particulars que regiran la realització de la prestació, així com la definició de les seves qualitats.

A aquests efectes constitueix l'objecte del contracte la realització dels serveis d'auditoria dels comptes anuals que inclou tots els estats econòmics, patrimonials i pressupostaris que determina el Pla general de comptabilitat sota els que l'entitat presenta els comptes anuals i addicionalment els que s'estableixen a la normativa de comptabilitat pública de la Generalitat en desenvolupament d'aquests, així com la realització de l'auditoria de compliment de la normativa d'aplicació corresponent a l'exercici 2025 de l'ICO.

L'ICO, com a entitat del sector públic de l'Administració de la Generalitat i de conformitat amb el que disposa l'article 71 del text refós de la Llei de finances públiques aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre i la Instrucció 01/2025, és objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria sota la direcció de la Intervenció General (en endavant la IG) o mitjançant la supervisió d'auditories contractades, d'acord amb el pla anual d'actuacions de control de la Intervenció General (en endavant el PAAC) aprovat per a cada exercici econòmic.

En els exercicis econòmics en què el control financer de l'ICO s'inclou en el PAAC, aquesta unitat directiva realitza la direcció i supervisió de l'auditoria contractada, amb l'objecte de verificar que els treballs fets per la societat d'auditoria o l'auditor/a de comptes contractats s'ajusten, amb caràcter general, als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte corresponent.

L'objecte del contracte consisteix en l'execució dels treballs i l'emissió dels informes següents.

3.1. 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 la entitat auditada expressa, 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 l'ICO se subjecta a l'establert a la Instrucció 01/2025, de conformitat amb la Llei de Finances Públiques de Catalunya, així com a la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic estatal vigent (NIA-ES-SP).

3.2. Informe sobre recomanacions de control intern

Informe en què 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, sens perjudici que hagin pogut tenir reflex a l'informe d'auditoria de comptes anuals, ja sigui com a excepcions, paràgrafs d'èmfasi, d'altres qüestions, d'informe de requeriments legals i reglamentaris o qualsevol altre apartats o paràgrafs que es puguin establir de contingut o naturalesa anàloga, i sens perjudici del sentit de l'opinió que s'emeti en l'esmentat informe d'auditoria.

En el supòsit que no existeixi o no s'hagués detectat cap debilitat rellevant de control intern, igualment caldrà fer esment sobre aquest extrem.

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

L'oferta que presenti l'empresa licitadora ha d'abastar la totalitat de les activitats i funcions especificades en aquest plec i en el plec de clàusules administratives particulars, ja que són totes obligatòries per a l'admissió de les postpostes.

4. ABAST DELS TREBALLS OBJECTE DEL CONTRACTE

4.1. Auditoria de comptes anuals

Auditoria de naturalesa financera que d'acord amb les obligacions que a l'efecte estableix la normativa comptable i les NIA-ES-SP té per finalitat emetre una opinió sobre els comptes anuals en el seu conjunt que estan integrats pels documents següents:

- El balanç de situació;
- El compte de pèrdues i guanys;
- L'estat de liquidació del pressupost;
- L'estat de canvis del patrimoni net;
- L'estat de fluxos d'efectiu;
- Romanents de tresoreria;
- La memòria.

L'auditor/a tindrà en compte les normes pressupostàries i de comptabilitat que són d'aplicació a l'ICO en cada exercici i que afecten al contingut dels comptes anuals per a l'emissió del seu informe i la inclusió en aquest, si escau, d'acord amb les NIA-ES-SP, de les seccions que es creguin necessàries amb l'objecte d'emetre una opinió completa de tots els aspectes significatius detectats.

En aplicació de la *NIA-ES-SP 1315 sobre la identificació i valoració dels riscos d'incorrecció material mitjançant el coneixement de l'entitat i el seu entorn*, s'han d'avaluar els sistemes de tecnologia de la informació (TI) mitjançant controls automatitzats i controls manuals.

L'auditor/a per a la determinació i aplicació de la importància relativa o materialitat en l'auditoria de comptes anuals objecte d'aquest contracte ha d'aplicar la Instrucció de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya 09/2023, de 9 de novembre 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; així com, la Norma



tècnica sobre la importància relativa o materialitat a les auditories dels estats financers del sector públic, aprovada mitjançant Resolució de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (en endavant IGAE) de 18 d'abril de 2023.

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

4.2. 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 al d'auditoria de comptes anuals (en endavant IRCIA) aprovada mitjançant resolució d'1 de juny de 2017 de la IGAE

La part de l'IRCIA corresponent a l'informe addicional només s'emetrà en els supòsits que estableix la Norma tècnica esmentada.

5. FASES D'EXECUCIÓ

Anualment, en el transcurs de l'execució dels treballs tant de l'auditoria financera com de l'auditoria de compliment de legalitat es diferenciarien les fases següents.

5.1. 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.

L'auditor/a ha de presentar de tots els membres de l'equip de treball que participaran en la realització del treball descrit, el qüestionari d'autoavaluació de la independència. S'obliguen a observar el deure de confidencialitat i secret professional en relació a la informació i documentació a la que tinguin accés durant la seva execució. Així mateix declaren dur a terme la seva feina amb una actitud mental independent i amb total objectivitat. A fi d'evidenciar aquest fet en els papers de treball de l'expedient, serà arxivada la declaració pertinent signada per tots els membres de l'equip, acreditativa del compliment dels requisits d'independència i de no estar incurs en situació d'incompatibilitat, conforme la normativa aplicable.

En els exercicis en què la direcció i supervisió de l'auditoria de comptes anuals de l'ICO consti en el PAAC, la proposta de memòria de planificació es lliurarà a la IG, 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 es signarà pel/la soci/sòcia director/a de la societat d'auditora o el/la responsable auditor/a de comptes i amb el vist i plau de l'interventor/a actuant. La proposta de memòria serà lliurada a l'Òrgan de control intern de l'Entitat, quan sigui el Responsable del contracte, així com el qüestionari d'autoavaluació de la independència.



5.2. 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, es realitzaran en format electrònic i han de ser en un format accessible i reutilitzable per a la supervisió i direcció de la IG.

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.

5.3. 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 l'entitat estigui inclosa 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 6.2 d'aquests plecs.

Si la intervenció actuant considera que l'evidència obtinguda en determinades àrees no és suficient podrà requerir l'ampliació de les proves realitzades.

5.4. 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 l'ICO, al que adjuntarà l'esborrany de l'informe de l'auditor. Tanmateix, l'auditor/a ha d'haver comunicat a l'entitat 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*.



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

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

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

L'execució dels treballs es durà a terme en el domicili de l'ICO, o en el lloc que els responsables de l'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. Almenys el 50% dels treballs d'auditoria es portaran a terme de manera presencial en el domicili de l'ICO, atesa la necessitat d'adaptació a les necessitats dels diferents departaments implicats en el contracte. L'incompliment d'aquesta prescripció tècnica a la seva oferta serà motiu d'exclusió.

L'incompliment d'aquesta prescripció en fase d'execució del contracte serà causa de resolució contractual.

L'ICO designarà 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 l'entitat en els PAAC, aquesta designarà un responsable (intervenció actuant) de les relacions amb els/les auditors/es que mantindrà, com a mínim, una reunió abans de l'inici de les actuacions, una altra durant l'execució dels treballs d'auditoria i una a la seva finalització, amb l'emissió de l'informe d'auditoria i la carta de recomanacions. Addicionalment, la IG 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 IG, independentment de la comunicació que l'auditor/a efectui 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 IG no podran interferir en la prestació del servei ni en els criteris professionals dels/de les auditors/es, que gaudiran de total independència.

La IG 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 i s'hauran d'incorporar en un núvol, on el Responsable del contracte hi tingui accés.



La IG, 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 IG 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 IG, en el cas que aquesta efectuï 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 de l'auditoria de comptes, hauran de ser consensuats amb la IG 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 IG 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.

6.2. Termini d'execució

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 IG 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'ICO, així com l'esborrany de l'informe de recomanacions de control intern i informe addicional, si bé aquest es pot 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 què 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.

7. RESULTATS DELS TREBALLS I RECEPCIÓ

7.1. 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 IG dels models previstos a les NIA-ES-SP.

Adicionalment, l'auditor/a haurà de lliurar amb antelació a l'ICO 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 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 IG.

- **Informe de recomanacions de control intern** 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** que inclourà aquelles indicacions que es considerin convenients 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 IG com a la direcció (o *òrgan competent*) de l'entitat.



En els exercicis en què en el PAAC s'inclogui la direcció i supervisió de l'auditoria de comptes anuals de l'ICO, i la intervenció actuant hagi notificat l'informe provisional de direcció i supervisió del control financer de l'entitat, els representants de l'ICO poden presentar les al·legacions que siguin oportunes, de conformitat amb la Instrucció 01/2025. Si en les al·legacions, es fa referència a observacions contingudes en els informes de la societat auditora, la IG 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 IG.

7.2. 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 IG efectui 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 IG; 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 IG no efectui 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 IG sigui com a 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.

8. RESPONSABILITAT

En els exercicis en què s'inclogui la direcció i supervisió de l'auditoria de comptes anuals de l'ICO en el PAAC, la IG a través de la Intervenció Adjunta per al Control d'Entitats del Sector Públic, o 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 Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.

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'ICO, 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 IG no realitzi la direcció i supervisió, el/la titular de l'Òrgan de control intern de l'Entitat, serà el 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 IG 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.

9. Equip de treball

L'entitat haurà de determinar els integrants de l'equip de treball en funció de la dimensió de l'ICO amb les habilitacions professionals necessàries per la prestació del servei.

A cada exercici, l'equip de personal per l'execució dels contractes el formaran:

- Un/a soci/sòcia auditor/a: Inscrit en el ROAC com auditor exercent

Experiència mínima de 7 anys en auditoria de comptes, amb 4 auditories sota la direcció i supervisió de la intervenció de la Generalitat de Catalunya i 4 auditories al sector sanitari.
- Un gerent / director del treball: Inscrit en el ROAC com auditor exercent

Experiència mínima de 5 anys en auditoria de comptes, amb 2 auditories sota la direcció i supervisió de la intervenció de la Generalitat de Catalunya i 2 auditories al sector sanitari
- Un cap d'equip: Llicenciat o Graduat en administració i direcció d'empreses, economia o equivalent

Experiència mínima de 3 anys en auditoria de comptes, amb 1 auditoria sota la direcció i supervisió de la intervenció de la Generalitat de Catalunya i 1 auditoria al sector sanitari.
- Un ajudant: Llicenciat o Graduat en administració i direcció d'empreses, economia o equivalent
- Especialista en sistemes d'informació (pot ser subcontractat)
- Altre personal que es consideri necessari per a l'execució del control.

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 substitut 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.

10. Llengua del contracte

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

11. Protecció de dades

L'adjudicatari ha de complir els requisits establerts pel Reglament UE 2016/679, del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques en allò que respecte al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades, per la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i de garantia dels drets digitals, i pel Reial Decret 1720/2007, de 21 de desembre, en tot allò que sigui d'aplicació, i tota altra norma relacionada que estigui vigent.



12. Altres

L'empresa adjudicatària garantirà l'absoluta confidencialitat de la documentació rebuda i pren la responsabilitat de no divulgar, ni fer altre ús que el relacional 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 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 derivin de l'incompliment de llurs obligacions.

13. Penalitzacions

L'empresa adjudicatària està obligada a complir el termini total d'execució del contracte i els terminis parcials fixats, si s'escau, en el programa de treball.

Si l'empresa adjudicatària incorregués en demora respecte del compliment dels terminis total o parcials, per causes a ella imputables, l'Entitat 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 por cada 1.000 euros de preu de contracte.

Si s'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, si s'escau, s'hagués constituït, quan no es puguin deduir de les certificacions esmentades.

Carme Sánchez
Cap de Comptabilitat ICO
Document signat digitalment

