

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PARTICULARS DE LA CONTRACTACIÓ DELS SERVEIS D'AUDITORIA FINANCERA DELS COMPTES ANUALS I LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA REFERENTS A L'EXERCICI 2025 DEL CONSORCI SANITARI DE BARCELONA.

1. OBJECTE DEL CONTRACTE.

Constitueix l'objecte del contracte la prestació dels serveis professionals serveis d'auditoria financera dels comptes anuals i la liquidació pressupostària referents a l'exercici 2025 del Consorci Sanitari de Barcelona (CSB).

2. DESCRIPCIÓ DE LES TASQUES OBJECTE DEL CONTRACTE.

Els treballs contractats tindran com a finalitat, d'acord amb les normes d'auditoria aplicables, l'emissió i lliurament d'un informe que, a partir de l'anàlisi mitjançant tècniques de revisió i verificació de la documentació econòmica i comptable de l'entitat, reflecteixi la imatge fidel del seu patrimoni i de la seva situació econòmica i financera, i verifiqui el resultat de les seves operacions; així com de la liquidació pressupostària d'acord amb la normativa aplicable.

Addicionalment, l'auditor haurà de comunicar a CSB les debilitats significatives identificades en el sistema de control intern en el transcurs del seu treball, proposar recomanacions per la seva millora i altres comentaris i aspectes que consideri d'interès mitjançant una carta o informe de recomanacions. En aquesta carta o informe s'haurà també de recollir 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 del CSB. Així mateix, haurà d'incloure, si s'escau, qualsevol altre informe legalment exigible.

Les tasques a desenvolupar són les pròpies de l'auditoria de comptes, no obstant, al tractar-se de l'auditoria d'un consorci del sector públic de Catalunya, aquestes s'han de desenvolupar tenint en compte el què disposa la Instrucció 1/2025, de Control Financer, aprovada per resolució de la Intervenció general de 15 de gener de 2025, i per tant, sota la supervisió de la Intervenció general de la Generalitat de Catalunya (en endavant, IGGC).

Per tant, durant aquest exercici, la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya pot supervisar i dirigir l'execució de les auditories, en la mesura que la Intervenció inclogui el CSB en els seus plans anuals de control. Aquesta circumstància serà comunicada amb la suficient antelació a l'entitat contractista.

2.1. Fases de l'auditoria de comptes anuals.

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

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

Addicionalment les normes tècniques d'auditoria estableixen l'obligació de l'auditor de realitzar la Carta o Informe de recomanacions que s'ha esmentat en el punt anterior.

En determinats casos, l'auditor pot considerar convenient executar una part del treball d'auditoria en una fase preliminar o interina, prèvia al tancament de l'exercici, per a realitzar el seu treball amb major eficiència o per a complir amb el calendari de finalització i lliurament

dels informes.

2.2. Abast dels treballs d'auditoria.

L'auditoria objecte de contractació té com a finalitat emetre una opinió sobre els comptes anuals en el seu conjunt, que estan integrats per:

- El balanç de situació
- El compte de pèrdues i guanys
- L'estat de canvis en el patrimoni net
- L'estat de fluxos d'efectiu, quan sigui obligatori
- La liquidació del pressupost
- La memòria, que completa, amplia i comenta la informació continguda en els anteriors documents.

La memòria dels comptes anuals de l'entitat, atesa la seva naturalesa d'entitat pública, pot contenir informació addicional a la requerida pel pla general de comptabilitat, com els estats de liquidació pressupostària, el detall del romanent de tresoreria o d'altres.

Addicionalment, d'acord amb el que disposen les normes tècniques d'auditoria, l'auditorha d'expressar en el seu informe si la informació comptable que conté l'informe de gestió coincideix amb la dels comptes anuals auditats.

2.3. Legislació específica aplicable.

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

- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, i especialment el seu article 122 que estableix que els consorcis estan subjectes al règim de pressupostació, comptabilitat i control de l'administració pública a la qual estiguin adscrits.
- Text refós de la llei de finances públiques de Catalunya, aprovada pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, especialment els articles 71 i següents.
- Resolució de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, de 15 de gener de 2025, per la qual s'aprova la instrucció sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer (Instrucció 1/2025, i que és d'obligat compliment per l'adjudicatari.).
- Resolució de 1 de setembre de 1998 del interventor general de la administració de l'estat per la que s'ordena la publicació de la resolució que aprova les normes d'auditoria del sector públic.
- Resolució de 21 de març de 2022, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, sobre el procés d'adaptació al Sector Públic de les Normes Internacionals de Auditoria i de Gestió de la Qualitat.
- Resolució de la Intervenció general de la Administració del Estat, per la que se aprova l'adaptació de les Normes d'Auditoria del sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria, de 25 de octubre de 2019. (en endavant, NIA-ES-SP)
- Pla General de Comptabilitat Pública i la resta de normes que regulen la comptabilitat i auditoria de les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya.
- Llei 22/2015, de 20 de juliol d'Auditoria de Comptes, principalment la disposició addicional segona en quant a l'auditoria en entitats del sector públic.

2.4. Desenvolupament i coordinació dels treballs d'auditoria.

El CSB designarà un responsable de les relacions amb els auditors, que s'encarregarà de garantir la necessària coordinació amb el personal de l'entitat i canalitzarà les sol·licituds i peticions que els auditors formulin. De comú acord, aquest responsable i els auditors establiran un calendari de reunions periòdiques, que com a mínim consistiran en una reunió a la finalització de cadascuna de les fases d'execució del treball definides a l'apartat 2.1 d'aquestes prescripcions tècniques, i en les quals s'informarà de les principals conclusions obtingudes, els aspectes pendents de resoldre, i la programació de les següents fases del treball, i a les que podran assistir també, si el responsable de les relacions amb els auditors ho considera adient, altres persones la presència de les quals sigui convenient. Independentment d'aquestes reunions programades, el responsable de les relacions amb els auditors i els auditors podran reunir-se en qualsevol moment si alguna de les dues parts ho considera oportú, en funció del desenvolupament del treball.

En l'exercici que la IGGC inclogui a CSB en els Plans anuals d'auditoria de la Intervenció, aquesta designarà un responsable de les relacions amb els auditors que mantindrà, com a mínim, una reunió amb els auditors a l'inici de l'execució dels treballs d'auditoria, i una a la seva finalització. Addicionalment, podrà sol·licitar als auditors la informació que consideri adient sobre el desenvolupament del treball i programar altres reunions. Qualsevol incidència sorgida en el transcurs de l'auditoria que, a criteri de l'auditor, pugui afectar significativament la seva opinió sobre els comptes anuals, haurà de ser comunicada immediatament a aquest responsable, independentment de la comunicació que l'auditor efectui a l'entitat.

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

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

2.5. Contingut i presentació dels informes d'auditoria.

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

L'informe s'ha de realitzar d'acord amb les normes pròpies del sector públic, en concret les normes tècniques de la IGAE (Intervenció General de l'Administració de l'Estat) que li són d'aplicació i, en tot allò no regulat explícitament per aquestes, són aplicables els principis i les normes d'auditoria generalment acceptats, especialment les normes de l'ICAC.

L'informe d'auditoria de comptes anuals i de liquidació del pressupost haurà d'estar redactat en llengua catalana.

2.6. Terminis de lliurament dels informes

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

L'informe d'auditoria de comptes anuals i de liquidació del pressupost s'ha d'emetre com a mínim 10 dies abans de la data en que es celebri la Junta General en la qual es formulin les comptes anuals i sempre abans del 15 de juny de l'exercici següent a l'exercici auditat.

Es comunicarà als auditors les dates en que es celebrin les Juntes Generals que han de formular i aprovar els comptes tant bon punt es convoquin.

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

2.7. Equip mínim de treball

L'empresa adjudicatària haurà de comptar, com a mínim, amb un equip humà d'almenys tres professionals experts en la matèria, que acreditin la següent formació i característiques:

- un Soci / Director, amb 5 anys d'experiència en l'àmbit objecte del contracte, és a dir, en els serveis d'auditoria.
- un Gerent responsable del treball, amb 3 anys d'experiència en l'àmbit objecte del contracte, és a dir, en els serveis d'auditoria i
- un tècnic auditor amb 1 any d'experiència en l'àmbit objecte del contracte, és a dir, en els serveis d'auditoria.

Així mateix, es requereix que tot aquest equip mínim adscrit a l'execució del contracte disposi d'alguna de les titulacions següents: Ciències Econòmiques, Administració i Direcció d'Empreses, Dret, Sociologia o Ciències Polítiques i de l'Administració (Llicenciatura, grau o equivalent homologat conforme a la normativa d'aplicació).

Adicionalment, el Soci/Director i el Gerent hauran d'acreditar inscripció al ROAC (Registre Oficial d'Auditors de Comptes).

3. FACTURACIÓ.

L'empresa contractista facturarà al CSB els honoraris corresponents a l'auditoria de comptes anuals, d'acord amb l'oferta econòmica presentada, un com s'hagi presentat a la Junta General de l'entitat.

L'Administració abonarà el preu del contracte d'acord amb el que estableix l'article 210 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contracte del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.

És d'aplicació l'Ordre ECO/306/2015, de 23 de setembre, per la qual es regula el procediment de tramitació i anotació de les factures en el Registre comptable de factures en l'àmbit de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el sector públic que en depèn.

S'estableix un únic pagament anual, un cop lliurats els informes finals d'auditoria. Per tal que el CSB pugui fer efectiu el pagament, el contractista emetrà la corresponent factura on reflectirà separatament l'IVA, especificant la descripció de l'objecte del contracte i el preu.

4. PROTECCIÓ DE DADES.

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

L'empresa contractista s'obliga al compliment de tot allò que estableix la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, i el Reglament (UE) 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades i pel qual es deroga la Directiva 95/46/CE, de protecció de dades de caràcter personal i qualsevol norma que els pugui desenvolupar i/o substituir, en relació amb les dades personals a les quals tingui accés durant la vigència del contracte.

5. PENALITZACIONS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Altres consideracions

S'ha de tenir en compte pels licitadors que es presentin a la licitació, l'establert a l'article 71 bis 3 i 4 TRLFPC:

3. Les societats d'auditoria o els auditors de comptes individuals concurrents, amb relació a cada treball a adjudicar, no poden ésser contractats quan el mateix any o l'any anterior al que han de dur a terme el treball n'hagin fet o en facin d'altres per a l'entitat sobre àrees o matèries respecte de les quals s'ha de pronunciar l'auditor en el seu informe.
4. Els auditors no poden ésser contractats amb contractes successius per a dur a terme treballs sobre una mateixa entitat per més de deu anys. Posteriorment, no podran ésser contractats novament fins transcorreguts dos anys des de la finalització del període anterior. La durada dels contractes per a les auditories de les societats de capital del sector públic de la Generalitat obligades per la normativa mercantil a ésser auditades resta sotmesa a la normativa específica.