

Expedient: 0894/25

Entitat: Salut Sant Joan de Reus – Baix Camp

Tipus: servei

Procediment: obert

Tràmit: ordinari

Objecte: Servei d'auditoria financera sobre els comptes anuals 2026-2027-2028 de Salut Sant Joan de Reus-Baix Camp.

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES QUE REGULA LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI PER A LA REALITZACIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA SOBRE ELS COMPTES ANUALS 2026-2027-2028 I DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE L'ENTITAT PÚBLICA SALUT SANT JOAN DE REUS-BAIX CAMP QUE FORMA PART DEL SECTOR PÚBLIC DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA D'ACORD AMB LES NORMES DEL SISTEMA EUROPEU DE COMPTES (SEC).

PRIMERA. OBJECTE

L'objecte del contracte administratiu és l'emissió, per part de la societat d'auditoria dels dos informes següents:

- Un informe d'auditoria de comptes anuals que estableixi si els comptes anuals de l'entitat controlada representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del seu patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i de l'execució 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. Aquest informe ha de ser emès en un termini suficient perquè l'aprovació dels comptes per part de l'òrgan de govern de cada entitat es faci abans del 30 de juny de l'exercici posterior al controlat.
- Un informe de recomanacions de control intern i informe addicional, que ha de ser emès en una data no superior a tres mesos a comptar des de l'emissió de l'informe d'auditoria de comptes anuals. L'informe addicional s'ha d'emetre quan es produeixin incompliments legals que a judici de l'auditor/a siguin rellevants, sens perjudici de l'efecte que, si escau, puguin tenir en l'informe d'auditoria de comptes anuals per ser objecte d'excepció o siguin aspectes rellevants que s'han inclòs en altres paràgrafs de l'informe d'auditoria.

L'entitat Salut Sant Joan de Reus –Baix Camp forma part del sector públic de la Generalitat de Catalunya d'acord amb les normes del sistema europeu de comptes (SEC).

L'entitat Salut Sant Joan de Reus –Baix Camp formula els comptes d'acord amb el que estableix el Pla General de Comptabilitat, Reial Decret 1514/2007 de 16 de novembre, i es duu a terme addicionalment un seguiment de l'execució del pressupost anual d'acord amb les bases d'execució del pressupost aprovades per part de l'òrgan de Govern.

SEGONA. CONTINGUT DELS TREBALLS

Els treballs contractats han de tenir com a resultat l'emissió d'un informe a partir de l'anàlisi mitjançant tècniques de revisió i verificació de la documentació econòmica i comptable de l'entitat, reflecteixi el grau de fidelitat d'aquesta documentació al representar la seva situació econòmica, patrimonial i financera; determinar si els comptes es presenten adequadament de conformitat amb la normativa que sigui d'aplicació; avaluar si la situació fiscal davant la Hisenda Pública s'ajusta a la legalitat i determinar les possibles contingències fiscals; avaluar el grau de compliment de les finalitats i l'objectiu de l'entitat

continguts en els seus Estatuts, revisar la liquidació pressupostària i el pla d'actuació anual, i finalment efectuar recomanacions i suggeriments que tendeixin a una millora en la gestió dels fons.

Adicionalment, formarà part de l'abast dels treballs:

- La realització d'una memòria específica sobre les proves substantives i de compliment per avaluar el control intern.
- El recompte físic per mostreig de material sanitari i farmàcia. Anàlisi d'inventaris i existències, així com sobre els circuits de gestió d'estocs.
- La conciliació de la facturació emesa per l'entitat al SCS i a l'ICS.
- L'anàlisi de les relacions entre entitats vinculades.
- La conciliació de la totalitat dels saldos amb entitats públiques de la Generalitat de Catalunya.
- La verificació del compliment exhaustiu de les obligacions que imposa la instrucció conjunta de 15 de juliol de 2009 en matèria d'estats comptables pressupostaris.
- Anàlisi i explicació del seguiment pressupostari en compliment del que es preveu a la instrucció 07/2024 que estableix el model de liquidació pressupostària de les entitats del sector públic de la Generalitat.
- Anàlisi del seguiment pressupostari efectuat per l'òrgan de govern de l'entitat i en general del grau de compliment de les previsions de les bases d'execució de les entitats.
- Revisió en el marc dels treballs de l'auditoria, de la correcta aplicació de la normativa de la Generalitat que és d'aplicació a l'entitat.
- Informe de recomanacions de control intern.

Es podran incorporar en l'abast dels treballs d'auditories altres proves que pugui determinar la Intervenció General, a través de la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats Sanitàries, que siguin necessàries realitzar en el marc de les funcions de centre de la comptabilitat pública que correspon a la Intervenció General. Les proves que s'encarreguin seran d'obligat compliment per a la societat auditoria adjudicatària del contracte.

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.

Cal tenir present la Llei d'Auditoria de Comptes segons la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes.

El treball d'auditoria tindrà en compte la Instrucció 09/2023 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.

TERCERA. RESPONSABLE DEL CONTRACTE

La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya és la responsable del contracte en cas que l'entitat Salut Sant Joan de Reus-Baix Camp sigui inclosa en el pla anual d'actuacions de control de la Intervenció General.

Si l'entitat Salut Sant Joan de Reus – Baix Camp no es troba inclosa en el pla anual d'actuacions de control que aprovi la Intervenció General per l'any en què pertoca realitzar els esmentats serveis, el responsable del contracte serà la Direcció Economicofinancera.

En cas que l'entitat Salut Sant Joan de Reus-Baix Camp sigui inclosa en el pla anual d'actuacions de control de la Intervenció General, serà d'aplicació per als treballs d'auditoria la Instrucció 01/2025 de control financer, aprovada per Resolució de la Intervenció General, de 15 de gener de 2025, per la qual s'estableix el règim general a seguir en l'exercici del control financer, en el marc del control financer de direcció i supervisió de treballs d'auditoria externa de les entitats.

En aplicació de la Instrucció 1/2025, quan per a la realització dels serveis d'auditoria de comptes anuals i de compliment normatiu, si escau, es contractin empreses privades, el pla anual d'actuacions de control podrà incloure la direcció i supervisió d'aquests treballs per part de la Intervenció General. Les funcions de la Intervenció General són les següents:

- En tot cas, és la responsable del contracte de conformitat amb la normativa de contractació pública.
- Supervisa l'execució del contracte i dicta les instruccions necessàries per assegurar la correcta realització de la prestació contractada.
- Valida la prestació realitzada pel contractista mitjançant el certificat corresponent amb caràcter previ a la liquidació dels honoraris de l'auditoria en cada una de les fases del contracte
- Dona la seva conformitat al pla global d'auditoria, als programes de treball de l'empresa contractada i al calendari de reunions amb aquesta. Pot modificar-los en qualsevol moment.
- Estableix l'abast i els criteris generals de revisió, el sistema de seguiment i control dels treballs que es realitzen, i els pot revisar en qualsevol moment.
- Pot establir la realització de proves addicionals quan ho consideri necessari per aconseguir els objectius del control.
- Pot revisar els papers de treball i qualsevol altra documentació de suport i requerir-ne còpies així com els aclariments que cregui oportuns, fins i tot amb posterioritat al lliurament dels informes definitius.
- Revisa l'esborrany d'informe i dona la seva conformitat abans de la signatura per part de l'auditor.
- Rep una còpia dels informes definitius resultants del contracte.

Un membre del cos d'interventors de la Generalitat dirigirà i supervisarà els treballs d'auditoria externa que es contracten, d'acord amb la Instrucció 1/2025 de control financer, sens perjudici que el pagament dels honoraris del contracte és a càrrec de l'entitat auditada.

QUARTA. DIRECCIÓ DELS TREBALLS I CONTROL DE L'EXECUCIÓ DELS TREBALLS

En cas d'aplicació de la Instrucció 1/2025, les tasques de direcció i supervisió de la Intervenció General inclouen la verificació de la correcta execució dels treballs, i el suport i assessorament durant les tasques a realitzar.

S'establiran reunions amb l'equip adjudicatari d'aquesta contractació i l'equip designat per la Intervenció General, abans de l'inici de les actuacions del treball d'auditoria, durant l'execució, i abans de l'emissió de l'informe, després de la revisió de les propostes d'informe dels auditors per part de l'equip de control designat a aquest efecte per la Intervenció General.

El responsable del contracte, amb l'objecte de garantir una correcta execució del contracte, podrà exigir a l'auditor contractat els següents requeriments:

- Aprovació prèvia dels programes de treball per part del responsable del contracte i del calendari de reunions a efectuar amb l'auditor extern.
- Revisió, discussió i aprovació del contingut dels programes de treball que aporti l'auditor. Així mateix, podrà modificar els programes de treball que elabori aquest en tot allò que consideri necessari, per tal d'adaptar el contingut del treball als requeriments que són exigibles en aquest tipus d'actuacions de control.
- Establir l'abast i els criteris generals de revisió, així com el sistema de seguiment i control que permeti obtenir informació permanent del grau d'execució dels treballs.
- Tindrà la facultat de revisar els treballs dels equips d'auditoria quan ho consideri convenient, o quan ho sol·liciti el cap d'equip, a l'objecte de determinar si s'estan realitzant els treballs adequadament.
- Podrà exigir la realització de proves addicionals a les inicialment previstes quan es consideri necessari per aconseguir els objectius de control i, requerir a l'auditor perquè modifiqui o complementi els treballs realitzats quan consideri que els mateixos no s'estan realitzant amb la qualitat o l'abast necessari per permetre el compliment dels objectius del control.
- Tindrà accés, sense restriccions, als papers de treball preparats en relació amb l'auditoria i quanta documentació de suport consideri necessària, així com requerir de l'entitat auditora o de l'auditor individual els aclariments que estimi 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 d'auditoria per a:
 - Poder realitzar un seguiment constant del progrés del treball, d'acord amb el calendari aprovat.
 - Efectuar seguiment dels problemes i riscos que es detectin.
- L'auditor extern contractat està obligat en tot moment a facilitar l'accés per a consulta, d'extracció i de còpia de documents a les aplicacions informàtiques que s'hagin utilitzat per organitzar el treball.

- L'esborrany de l'informe serà sotmès al responsable del contracte per al seu examen, prèviament a la seva signatura per part de l'auditor i aquesta podrà sol·licitar ampliacions o precisions complementàries sobre qualsevol extrem.

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 l'empresa contractada per a la realització dels treballs. En aquest sentit, les tasques de direcció i supervisió de la Intervenció General han de ser considerades en el marc de la verificació de la correcta execució dels treballs, i el suport i assessorament durant les tasques a realitzar.

CINQUENA. EQUIP DE TREBALL MÍNIM

D'acord amb la clàusula G.1.B.2 del Quadre de Característiques, els licitadors han de complir amb els requeriments mínims de solvència tècnica o professional que s'esmenten en aquesta clàusula.

Concretament, l'empresa haurà de disposar d'un equip mínim de personal per l'execució del contracte integrat pels següents perfils:

- Un soci auditor.
- Un gerent/a director/a del treball
- Un cap d'equip expert
- Un ajudant

S'exigeix una titulació superior per a tot el personal proposat, llevat de l'ajudant, per al qual es podrà acceptar una titulació de grau mig.

Pel que fa a l'experiència dels professionals soci-auditor i gerent proposats:

- S'exigirà que acreditin un mínim de tres anys d'experiència en aquesta categoria. Per aquest motiu, caldrà que aportin una declaració acreditativa dels anys d'exercici professional en auditories, que hauran d'incorporar en el Sobre C.

El cap d'equip haurà d'haver treballat en una firma d'auditoria com a mínim dos anys. Per aquest motiu, caldrà que aportin una declaració signada i acreditativa dels anys d'exercici professional en auditories i una declaració signada i acreditativa de l'experiència en nombre d'auditories, que hauran d'incorporar en el Sobre C.

Els ajudants hauran d'haver treballat en una empresa d'auditoria com a mínim un any. Per aquest motiu, caldrà que aportin una declaració signada i acreditativa dels anys d'exercici professional en auditories

En tot cas s'exigirà del soci-director proposat certificat que acrediti la inscripció en el Registre Oficial d'auditories de Comptes de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes durant un període mínim de 3 anys.

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.

SISENA. TERMINI D'EXECUCIÓ I LLIURAMENT D'INFORME

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

L'esborrany de l'informe d'auditoria de comptes anuals i de liquidació del pressupost s'ha d'emetre abans del 31 de març de l'exercici següent a l'exercici auditat. L'informe d'auditoria de comptes anuals i de liquidació del pressupost s'ha d'emetre abans del 30 de juny de l'exercici següent a l'exercici auditat.

L'informe de recomanacions de control intern i informe adicional ha de ser emès en una data no superior a tres mesos a comptar des de l'emissió de l'informe d'auditoria de comptes anuals.

Per a l'emissió de l'informe i l'entitat és en el pla anual d'auditoria d'Intervenció i segons la *INSTRUCCIÓ 01/2025 de la Intervenció General que estableix el règim general a seguir en l'exercici del control financer* caldrà considerar els aspectes indicats en els apartats de la mateixa:

4.2.6 Abans del lliurament de l'informe d'auditoria de comptes anuals a l'entitat del sector públic o adscrita, i de la seva signatura, l'interventor/a actuant ha d'emetre un certificat que portarà adjunt l'esborrany d'auditoria tal com ha estat aportat a l'equip de direcció i supervisió. En aquest certificat s'indicarà si l'execució dels treballs s'ajusta, 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 (entitat o unitat departamental i societat d'auditoria de comptes o auditor/a de comptes); i les observacions que es facin constar han de ser considerades dins del marc del control de qualitat de l'execució dels treballs de la firma auditora i sense detriment de l'informe de control financer que haurà d'emetre la intervenció actuant, de conformitat amb el punt 4.2.8 de la present instrucció.

4.2.7 La societat d'auditoria de comptes o auditor/a privat/da no poden presentar esborranys d'informe d'auditoria a l'entitat auditada fins a disposar del certificat esmentat en el punt anterior, sense detriment de les comunicacions que es poden efectuar als responsables de les entitats auditades d'acord amb les NIA-ES-SP.

4.2.8 Sobre la base dels resultats de l'informe d'auditoria de comptes i l'informe de recomanacions del control intern i l'informe adicional sobre el grau de compliment de les disposicions legals i reglamentàries emesos per la societat auditora i/la interventor/a actuant ha d'emetre un informe de control financer. En aquest informe cal indicar si l'execució dels treballs per part de la societat auditora s'ajusta amb caràcter general, als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte. Per altra banda, cal fer constar també aquelles observacions que requereixin mesures per part de l'entitat controlada o bé, un altre tipus d'actuacions.

4.2.9 Per a l'emissió de l'informe de control financer s'ha de seguir el procediment general establert a l'apartat 5 d'aquesta instrucció.

SETENA. CONTINGUT DE L'INFORME

L'informe d'auditoria s'haurà d'ajustar al model i contingut previst en les normes d'auditoria aplicables en les auditories d'entitats del sector públic (NIA, NIA-ES i NIA-ES-SP).

Així mateix, l'informe d'auditoria s'ha d'ajustar al model inclòs en la "Resolució per la qual s'aproven les adaptacions en els models d'informes de comptes anuals i document d'inici de l'auditoria a presentar per auditors privats", de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, de data 10 de febrer de 2020.

Adicionalment, l'auditor emetrà una carta de recomanacions, que doni compliment a l'obligació de comunicar les debilitats significatives detectades per l'auditor durant l'execució del seu treball, en l'avaluació dels sistemes de control intern, i que reculli l'avaluació respecte del compliment de les normes, disposicions i directrius que li siguin d'aplicació, dels actes, les operacions i els procediments de gestió, de la correcta realització i aplicació dels ingressos i despeses i de l'adequació als fins establerts de l'Entitat, a més de propostes de millora i altres aspectes que consideri d'interès i qualsevol altre informe legalment exigible.

VUITENA. OBLIGACIONS CONTRACTUALS ESSENCIALS

8.1. - Llengua del contracte

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

9. DOCUMENTACIÓ DE L'OFERTA TÈCNICA (SOBRE B)

1. Memòria detallada del treball a realitzar

- Descripció del desenvolupament dels treballs, programes de treball i proves a realitzar, circuits de control intern i determinació de les àrees de risc.
- Descripció del desenvolupament del treball incloent la descripció de les tasques a realitzar per cadascun dels membres de l'equip.
- Detall del cronograma de treball, que s'ha de presentar amb un esquema definit, detallant fases i calendaris d'actuacions, i amb expressió de la metodologia del treball a utilitzar.
- Proposta de tractament de la documentació. L'accés a sistemes que permetin l'accés a la informació dels treballs d'auditoria per part de la Intervenció de la Generalitat.
- Sistemàtica de revisió que, abans de presentar els esborranys d'informes, efectuarà tant el gerent com el soci, dels treballs duts a terme pel cap d'equip i pels assistents.

2. Sistema d'accés telemàtic als papers de treball objecte de supervisió.

Reus, amb data de la signatura digital

Montse Uceda

Cap de la Unitat d'Informació per la Gestió

Salut Sant Joan de Reus – Baix Camp

Antonia Rodríguez

Tècnica de la Unitat d'Informació per la Gestió

Salut Sant Joan de Reus – Baix Camp