



PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES DEL CONTRACTE RELATIU AL SERVEI D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS AMB DESTÍ A LA FUNDACIÓ DE GESTIÓ SANITÀRIA HOSPITAL DE LA SANTA CREU I SANT PAU.

EXP. OBE 26/0368

1. NECESSITAT I OBJECTE	2
2. DESCRIPCIÓ DELS SERVEIS	3
3. LLOC D'EXECUCIÓ	3
4. CONDICIONS D'EXECUCIÓ	4
5. ABAST DEL SERVEI: AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS	5
6. EQUIP DE TREBALL	5
7. COORDINACIÓ, CONTROL I SEGUIMENT	6
8. CONFIDENCIALITAT I PROPIETAT INTEL·LECTUAL	7

1. NECESSITAT I OBJECTE

Segons els seus propis Estatuts, la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau (en endavant, la FGS) vetlla per l'increment dels nivells de salut dels ciutadans a través de la prestació de serveis mèdics-sanitaris, principalment a l'àmbit geogràfic de Catalunya.

L'objecte del contracte és la prestació del servei d'auditoria dels comptes anuals, d'acord amb la Resolució de la Intervenció General per la qual s'aprova la Instrucció 01/2025 sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer, que substitueix la Instrucció 1/2020, en el marc de la Llei de finances públiques de Catalunya, d'obligat compliment per a tot el sector públic sanitari de la Generalitat de Catalunya.

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

- 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.
- Llei 49/2002 del 23 de desembre de Règim fiscal de les Entitats sense fins lucratiu 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.

2. DESCRIPCIÓ DELS SERVEIS

L'objecte del contracte és l'emissió, per part de la societat d'auditoria, d'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. Aquesta auditoria haurà de complementar-se amb l'informe de recomanacions del control intern. També hauran d'emetre l'informe de recomanacions de control intern.

3. LLOC D'EXECUCIÓ

El lloc d'execució és la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau, departament d'economia i finances, situat al carrer Sant Antoni M. Claret, 167 – Pavelló Sant Antoni, planta baixa. Tanmateix, els responsables del contracte podran designar un altre lloc, per a la bona execució del contracte.

4. CONDICIONS D'EXECUCIÓ

El destinatari del servei és l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau en el seu conjunt. En tot cas, la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya és la responsable del contracte de conformitat amb la normativa de contractació pública.

Per a la direcció i la supervisió dels treballs d'auditoria externa, l'/la interventor/a adjunt/a ha d'assignar un/a interventor/a actuant, tal i com indica l'apartat 4.3 la Instrucció 01/2025, sens perjudici que el pagament del honoraris del contracte és a càrrec de l'entitat auditada. La FGS nomena, per la seva part, al Cap de Comptabilitat i Tresoreria, com a coordinador dels treballs.

Les funcions de la Intervenció General, a banda de inherents al rol de responsable del contracte de conformitat amb la normativa de contractació pública, seran les següents:

- a. Supervisa l'execució del contracte i dicta les instruccions necessàries per assegurar la correcta realització de la prestació contractada.
- b. 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.
- c. 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.
- d. Estableix l'abast i els criteris general de revisió, el sistema de seguiment i control dels treballs que es realitzen, i els pot revisar en qualsevol moment.
- e. Pot establir la realització de proves addicionals quan ho consideri necessari per aconseguir els objectius del control.
- f. Pot revisar el 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.
- g. Revisa l'esborrany d'informe i dona la seva conformitat abans de la signatura per part de l'auditor.
- h. Rep una còpia dels informes definitius resultants del contracte.

5. ABAST DEL SERVEI: AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

El present contracte té abast pluriennal amb un termini d'execució que serà el que correspongui a les verificacions dels comptes anuals dels exercicis 2026 i 2027, amb la possibilitat d'una pròrroga màxima per tres exercicis més (2028, 2029 i 2030) i dintre del marc temporal regulat per la normativa aplicable a l'aprovació dels Comptes anuals de la FGS en cada exercici.

En cap cas podrà finalitzar el termini d'execució sense haver donat compliment a la verificació dels comptes anuals de l'últim exercici.

L'execució del/s contracte/s que es formalitzin començarà a comptar:

☒ El dia següent a la data que s'estableixi en el contracte.

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 General 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.

6. EQUIP DE TREBALL

L'equip mínim de personal adscrit per l'execució del contracte el formaran els perfils quins requisits mínims s'esmenten a continuació:

Quant.	Perfil	Títol	Experiència general mínima	Experiència específica mínima en auditories sota la direcció i supervisió de la intervenció general de la Generalitat	Experiència específica mínima en auditories del sector sanitari	Experiència específica mínima en auditories de fundacions
1	Soci-Director	Inscrit en el ROAC com auditor exercent	7 anys com a soci-Director	5 auditories en els darrers 5 anys	5 auditories en els darrers 5 anys	5 auditories en els darrers 5 anys
1	Gerent	Inscrit en el ROAC com auditor exercent	5 anys com a Gerent	5 auditories en els darrers 5 anys	5 auditories en els darrers 5 anys	5 auditories en els darrers 5 anys
1	Cap d'equip	Llicenciat o graduat en administració i direcció d'empreses,	3 anys com a Cap d'equip	3 auditories en els darrers 5 anys	3 auditories en els darrers 5 anys	3 auditories en els darrers 5 anys

		economia o equivalent				
2	Ajudant	Economista /Empresarials	1 any			

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.

L'adjudicatari ha de destinar al contracte les persones indicades a la seva oferta. També es compromet a què, en cas d'haver-hi canvis durant l'execució, substitueixi les persones per altres amb, com a mínim, la mateixa experiència mínima i addicional i/o específica.

L'empresa haurà d'informar a la FGS d'aquests canvis, amb caràcter previ a la seva efectivitat, amb una antelació mínima de 15 dies hàbils a la data d'incorporació.

Es pot destinar a l'execució del contracte, addicionalment, un expert en matèria de subvencions i liquidacions pressupostàries. Als efectes d'aquesta licitació, es considera "expert en matèria de subvencions i liquidacions pressupostàries" el perfil següent:

7. COORDINACIÓ, CONTROL I SEGUIMENT

L'empresa adjudicatària executarà el contracte d'acord amb els principis d'eficàcia i responsabilitat i garantirà en tot moment el manteniment de la qualitat.

S'establiran un mínim de tres reunions amb el contractista i l'equip designat per la Intervenció General: una abans de l'inici de les actuacions del treball d'auditoria, una altra durant l'execució, i una abans de l'emissió de l'informe, després de la revisió de les propostes d'informe dels auditors per part de l'equip de control designat a aquest efecte per la Intervenció General.

Per a la direcció i supervisió dels treballs d'auditoria externa l'interventor/a adjunt/a ha d'assignar un/a interventor/a actuant.

La responsabilitat de l'execució dels treballs, d'acord amb els procediments d'auditoria generalment establerts, correspon a l'empresa contractada.

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.

Sobre la base dels resultats de l'informe d'auditoria de comptes i l'informe de compliment emesos per la societat auditora l'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 i, per altra banda, cal fer constar aquelles observacions que requereixin mesures per part de l'entitat controlada o un altre tipus d'actuacions.

L'informe ha de seguir el procediment general establert al punt 4 de la Instrucció 1/2025.

8. CONFIDENCIALITAT I PROPIETAT INTEL·LECTUAL

El contractista està obligat a guardar secret respecte les dades o informació que estigui relacionada amb l'objecte del contracte. Tota la documentació que es generi al llarg del servei és propietat exclusiva de la FGS i no es podrà utilitzar aquesta per altres finalitats sense el consentiment de la FGS.

Vist-i-plau

Montserrat Vintró i Feliu
Directora d'Economia i Finances
Responsable del Contracte

NOTA 1: El present document es troba incorporat a l'expedient de contractació amb la signatura electrònica emesa per les persones competents.

NOTA 2: A tots els efectes, es considera que la data d'aquest document és la que figura al final del mateix.

NOTA 3: Amb la signatura del present document, el/s/la sotasignat/s declara/en que no existeix conflicte d'interès en la pròpia actuació professional. Així mateix, declara que coneix les seves obligacions, segons el que consta al Protocol en relació als conflictes d'interès aprovat per la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.