

**PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNiques DE LA LICITACIÓ DE L'AUDITORIA DE
L'INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (ICS)**

1. OBJECTE

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 i de la present licitació:

La realització de l'auditoria financera dels comptes anuals de l'ICS, i l'emissió del corresponent informe d'auditoria, i amb la finalitat de comprovar si s'adapten als principis comptables públics, als requisits de la informació comptable i als criteris generals de registre i de valoració, de manera que reflecteixin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat econòmic patrimonial i de l'execució del pressupost de l'entitat comptable, tal com estableix el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC), aprovat per Ordre ECF/119/2025, de 4 de juliol, i a la resta de normativa que li sigui d'aplicació.

- Un Informe de recomanacions de control intern i adicional (IRCI), si escau.

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 qualssevol altres 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, caldrà la presentació d'una declaració responsable/certificat fent esment sobre aquest extrem.

- Un Informe d'auditoria informàtica dels principals aplicatius que utilitza l'ICS en la seva gestió: econòmic financera, de compres, de facturació, de gestió de personal i dels actius immobilitzats, amb la finalitat d'avaluar, verificar i garantir que compleixen amb els requisits de seguretat, eficiència, qualitat i compliment normatiu exigits.

El primer dels informes s'ha de lliurar tot respectant l'estructura i contingut previstos en la Resolució de l'Interventor General IG/33/2025, de 15 de maig de 2025, per la qual s'aproven les adaptacions en els models d'informes d'auditoria de comptes anuals i en el document d'inici de l'auditoria, els previstos a les vigents normes d'auditoria del sector públic (NIAS-ES-SP), en format PDF [signat] i Word o Excel, segons procedeixi.

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 propostes.

2. EL CONTRACTE I LA SEVA SUPERVISIÓ

D'acord amb l'article 71.2 del Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, aprovat pel Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre "les entitats públiques que formen part del sector



Generalitat
de Catalunya
Departament d'Economia i Finances
Direcció General de la Intervenció
Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats Sanitàries

públic de la Generalitat amb participació majoritària, directament o indirectament, i les entitats adscrites a l'Administració de la Generalitat 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 aprovat per a cada exercici econòmic".

D'acord amb l'article 81.2 del Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, aprovat pel Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, "...la resta d'entitats del sector públic de la Generalitat han de formular els seus comptes anuals d'acord amb els principis comptables que els són aplicables i s'han de comunicar a la Intervenció General i posar a disposició dels responsables de l'auditoria abans del 31 de març de l'any posterior al del tancament".

En l'article 81.3, s'estableix que les entitats del sector públic de la Generalitat han de trametre els comptes anuals degudament aprovats per l'òrgan corresponent, amb l'informe d'auditoria, a la Intervenció General i a la Sindicatura de Comptes abans del 30 de juny de l'any posterior.

Aquest termini s'estableix sense perjudici que, per fets sobrevinguts i excepcionals, els terminis es dilatin per imperatiu legal.

La durada del contracte serà des de l'**1 de gener de 2027**, o la data de formalització si aquesta fos posterior, i fins a l'entrega dels informes i treballs, que en tot **cas han de finalitzar i ser lliurats abans del 30 de novembre de 2027**, i amb els següents terminis parcials que són tots d'obligat compliment:

- Termini màxim d'entrega esborrany informe auditoria: **15/06/2027**
- Termini màxim d'entrega esborrany IRCIA: **30/09/2027**
- Termini màxim d'entrega esborrany informe auditoria informàtica i informe de millores: **30/10/2027**.
- **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.
- L'informe **d'auditoria de comptes anuals** en esborrany s'ha de lliurar a la intervenció actuant per poder realitzar la seva supervisió amb una antelació de 15 dies abans de la sessió d'aprovació de comptes per part dels òrgans de govern de l'ICS, 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.

La Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats Sanitàries (en endavant, IACES) supervisarà i dirigirà l'execució de l'auditoria, que inclou la verificació de la correcta execució dels treballs i el suport i assessorament durant les tasques a realitzar, i és la responsable del contracte, de conformitat amb la normativa de contractació pública.

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.



Doc. original signat per:
Josefa Casas Espitia
10/09/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 02/10/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0LWKU76JPJQY7O3AZTOEJWSTTVTYGANU

Data creació còpia:
02/10/2026 09:10:56

D'acord amb l'apartat 4.2.2.b) de la Instrucció 1/2025, les funcions de la Intervenció General són:

- En tot cas, és la responsable del contracte, de conformitat amb la normativa de contractació pública.
- Supervisar l'execució del contracte i dictar les instruccions necessàries per assegurar la correcta realització de la prestació contractada.
- Validar 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.
- Donar 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.
- Establir 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.
- Revisar l'esborrany d'informe i donar la seva conformitat abans de la signatura per part de l'auditor.
- Rebre una còpia dels informes definitius resultants del contracte.

3. DESCRIPCIÓ DEL TREBALL

L'objecte de la present licitació comprèn l'auditoria dels comptes anuals de l'ICS. La descripció dels treballs referents a aquests informes s'ha fet en la clàusula 1^a d'aquest plec. Quant a les tasques d'auditoria dels comptes anuals, que inclou la liquidació del pressupost i els aspectes concrets detallats en la clàusula 1^a, cal afegir el que s'indica tot seguit en aquest apartat.

A banda de la normativa de la Generalitat de Catalunya i les instruccions de la Intervenció General de la Generalitat, són d'aplicació les NIA-ES-SP aprovades per la resolució de 25 d'octubre de 2019, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aprova l'adaptació de les normes d'auditoria del Sector Públic a les normes internacionals d'auditoria, i, en particular, per la resolució de 15 de maig de 2025, de l'Interventor General de la Generalitat de Catalunya, 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 auditoris privats.

3.1. Abast dels treballs objecte del contracte

3.1.1. 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:

- i. El balanç de situació;
- ii. El compte de pèrdues i guanys;
- iii. L'estat de liquidació del pressupost;
- iv. L'estat de canvis del patrimoni net;
- v. L'estat de fluxos d'efectiu;
- vi. La memòria.

L'auditor/a tindrà en compte les normes pressupostàries i de comptabilitat que són d'aplicació a l'ICS 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.



Generalitat
de Catalunya
Departament d'Economia i Finances
Direcció General de la Intervenció
Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats Sanitàries

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.

El treball d'auditoria abasta les següents tasques:

- **L'anàlisi dels riscos** de l'entitat: que inclou l'anàlisi dels sistemes d'informació de l'ICS (auditoria informàtica), en què 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'aplicatius que utilitzin SAP ICS (Ecofin), Nòmines, Sap compres, Sap Argos, Silicon, i programes auxiliars de contractes i nòmines del personal, de control d'existències dels magatzems propis,...).
- L'anàlisi del risc de control intern.
- L'anàlisi dels estats comptables a 31 de desembre de 2026, que comprenen el balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys, la memòria, l'estat de fluxos d'efectiu i l'estat de canvis en el patrimoni net.
- La revisió de la liquidació del pressupost de l'ICS de l'exercici 2026.
- La revisió de les recomanacions que la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats Sanitàries (IACES) va fer a l'ICS en informe de control financer respecte de la part de l'auditoria de comptes corresponent als comptes anuals de l'exercici 2025.
- L'anàlisi i el seguiment de les excepcions que constaven a l'informe d'auditoria de l'exercici 2025.
- Els punts que, si escau, fixi la Generalitat de Catalunya, relacionats amb l'auditoria de comptes.

La liquidació del pressupost de l'ICS inclou:

- La comprovació que el pressupost inicial s'inclou a la Llei de pressupostos de la Generalitat d'aplicació a l'exercici que es revisa.
- La comprovació de l'aplicació de les bases d'execució del pressupost de l'ICS (en l'execució i en les modificacions, etc.).
- La verificació de les modificacions pressupostàries
- La verificació del càlcul del romanent de tresoreria, i de les desviacions de finançament afectat.
- La comprovació de les possibles desviacions entre el pressupost definitiu i el pressupost executat.
- La comprovació de la conciliació del resultat financer i el pressupostari.
- La verificació de la correcta aplicació de l'Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya i del PGCPGC.

4



Doc. original signat per:
Josefa Casas Espitia
10/09/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 02/10/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0LWKU76JPJQY7O3AZTOEJWSTTVTYGANU

Data creació còpia:
02/10/2026 09:10:56

Pàgina 4 de 11

Generalitat
de Catalunya
Departament d'Economia i Finances
Direcció General de la Intervenció
Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats Sanitàries

- La verificació de l'existència d'una memòria explicativa sobre el grau d'execució pressupostària.
- La verificació de l'import de les PPI de l'exercici auditat.

La comprovació de tots aquells altres aspectes que l'auditor cregui adient realitzar per tal d'arribar a una conclusió solvent, o que es derivin del que exigeixi la normativa aplicable.

Atès que componen l'ICS vint-i-quatre divisions, de les quals vint són gerències, les tasques es duran a terme, majoritàriament, al centre corporatiu de l'ICS (Gran Via de les Corts Catalanes, 587, Barcelona), presencialment o telemàticament, si bé, per fer el recompte d'existències i els treballs associats a l'àrea d'immobilitzat, caldrà desplaçar-se a les diferents divisions, excepte que, per efectuar el recompte d'existències, l'adjudicatari de la present licitació proposi una prova alternativa que sigui acceptada pel responsable del contracte. La resta de proves es poden efectuar centralitzadament i, si s'escau d'obtenir informació de les diferents divisions, es podrà fer telemàticament.

3.1.2. 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.

3.1.3. Auditoria informàtica

Els diferents àmbits a auditar per cada sistema corporatiu serien:

- Infraestructura tecnològica (servidors, xarxa, sistemes operatius, interfases amb altres sistemes).
- Aplicacions de gestió
- Gestió d'accessos, autoritzacions i autenticació.
- Còpies de seguretat i plans de continuïtat.
- Mesures de seguretat de la informació.
- Compliment normatiu aplicable.

En aquesta auditoria s'haurà d'utilitzar alguna de les metodologies reconegudes (ISO, OCEX o ENS) i s'acabarà de definir conjuntament al pla d'auditoria.

A més a més s'hauran de revisar i auditar informàticament els següents sistemes d'informació:

1. Els sistemes d'informació i la resta d'aplicatius de gestió de: **contractes de personal, dietes, drets d'assistència, control horari i de les nòmines de l'ICS (ATRI, DENARIO, GIRH, DPO – SGRH, Integro, Workplanner i altres)**, i **les seves interfícies** respectives i les interfícies amb **GIP-SIP i SAP**, incloent la gestió d'autoritzacions i validacions dels usuaris en tots els aplicatius. Es faran proves tècniques d'auditoria informàtica per mostreig d'almenys 4 d'entre el total de: les 20 Gerències de l'ICS més el HU Vall Hebron; la mostra ha d'incloure tant hospitals com gerències de primària.

2. Els sistemes associats a:



Generalitat
de Catalunya
Departament d'Economia i Finances
Direcció General de la Intervenció
Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats Sanitàries

2.1) la **facturació** de serveis prestats per l'ICS tant a CatSalut com a: asseguradores, entitats públiques i privades, i a particulars (i interfícies: SAP-ECAP/ARGOS).

2.2) la **compra, consum de materials i la gestió de magatzems** de l'ICS (SAP, SAP-ECAP/ARGOS, ECAP, Silicon, interfícies de SAP-ICS amb els Sistemes d'Informació de Logaritme, i tots els altres aplicatius que s'utilitzin, incloent les seves interfícies respectives),

2.3) La compra, inventari, comptabilitat i manteniment del l'**immobilitzat material i immaterial**.

Es revisaran i **auditaran informàticament** la gestió d'autoritacions i validacions dels usuaris en tots els aplicatius anteriors (apartats 1 i 2), de forma prioritzada al llarg del contracte i les seves prorrogues.

Per a la realització de l'auditoria es revisarà un procediment de gestió concret juntament amb l'auditoria informàtica dels aplicatius de suport que s'utilitzen en el procediment revisat, i es farà la revisió informàtica mitjançant casos d'ús.

Dels anteriors apartats 1, 2.1 a 2.3, es revisaran i **auditaran informàticament** els SSCC i a més a més es faran proves tècniques d'auditoria informàtica per mostreig d'almenys 3 d'entre el total de les 20 Gerències més el HU Vall Hebron.

3. L'aplicatiu **SAP-ICS** (comptabilitat financera) i totes les interfícies amb els sistemes d'informació i aplicatius de gestió que utilitza l'ICS, i també la interfície amb GECAT.

4. Verificar si l'ICS disposa de l'acreditació de l'**Esquema Nacional de Seguridad (ENS)** i, en cas que no en disposi, elaborar un informe sobre els requisits o punts pendents per a la seva obtenció, així com un segon informe sobre les mesures iniciades per la Direcció de l'ICS amb la finalitat d'assolir aquesta acreditació durant els dos anys anteriors, corresponents a: l'exercici auditat i a l'exercici immediatament anterior.

3.2. Fases d'execució

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

3.2.1. 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.

La planificació ha d'incloure una proposta de cronograma, l'establiment d'una **estratègia global** d'auditoria i el desenvolupament **d'un pla d'auditoria**, d'acord amb l'establert a la NIA-ES-SP núm. 1300, que tracta sobre la planificació de l'auditoria d'estats financers.

Cal que l'auditor faci una anàlisi de riscos, que haurà de sustentar i ser la base de la justificació del criteri de les mostres seleccionades i, per tant, de l'abast de les proves de compliment i les proves substantives a efectuar. Per determinar la mostra, cal emprar un mètode estadístic i aleatori, com el mostreig d'unitat monetària.

Cal que el resultat de l'anàlisi de riscos (risc d'incorrecció material, que comprèn el risc inherent i el risc de control) quedi suportat en una matriu de riscos en què es detallin els procediments analítics en els quals s'han basat i les conclusions, de forma que quedi constància de quins són significatius).



Generalitat
de Catalunya
Departament d'Economia i Finances
Direcció General de la Intervenció
Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats Sanitàries

Com a resultat de l'esmentada anàlisi, es planificarà l'auditoria. Aquesta planificació pot variar i s'ha d'adaptar si, quan es duu a terme, es palesen riscos no detectats en la primera anàlisi.

Per determinar la materialitat global i l'error tolerable per àrees, cal aplicar NIA-ES-SP núm. 1320, sobre la importància relativa o materialitat en la planificació i execució de l'auditoria.

La proposta de memòria de planificació es lliurarà a la IACES 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.

3.2.2. 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.

Cadascun dels cicles d'auditoria ha d'estar suportat pels papers de treballs revisats per, almenys, el superior de la persona que els ha elaborat, i alhora les conclusions referents a cada cicle han d'estar suportades per un memoràndum. Tots els memoràndums han d'estar signats, amb firma electrònica, pel cap d'equip, amb el vistiplau del gerent assignat al treball.

Cal revisar tots els aspectes fiscals per tal d'avaluar si les liquidacions que es fan són correctes. També cal avaluar si les rutines que suporten les principals operacions en garanteixen la integritat, i si es detecta algun indici de frau o algun risc derivat de possibles reclamacions, o assentaments que s'efectuen manualment.

Respecte de la circularització, tant de saldo com de volum, de deutors i creditors, obligatòriament, cal que es faci respecte de la totalitat d'empreses i entitats públiques, en particular respecte del Servei Català de la Salut, a més d'aquelles altres que resultin de la mostra efectuada pels auditors, que abastarà igualment el saldo i el volum.

També cal que hi hagi expressament una àrea que es refereixi a les empreses vinculades.

Respecte de l'àrea d'immobilitzat, per tal d'efectuar la revisió de les altes i la revisió física dels elements de l'exercici 2026, s'ha limitat la població a mostrejar a les divisions hospitalàries més la divisió de Primària de Barcelona Ciutat, que consten a l'annex I. Quant a la població per determinar la mostra corresponent a la resta de proves associades a aquesta àrea, abastarà totes les divisions de l'ICS (comprovació de les adscripcions i documentació que les suporta; amortitzacions, actius intermedis, conciliació financera i pressupostària, correcta imputació pressupostària de les inversions en immobilitzat i obsolescència dels actius). Pel que fa a la cèdula sumària, cal fer-la respecte de l'import de tot l'ICS, que abastarà la totalitat de divisions.

Respecte de l'àrea d'existències, la població per fer el recompte de les existències a la data de tancament de l'exercici de 2026 i les comprovacions associades al magatzem, les regularitzacions d'elements, la política d'elements obsolets, la conciliació dels llistats dels gestors amb el de la comptabilitat i la correcta valoració del càlcul del preu mig ponderat de les existències, serà la corresponent a les divisions que consten a l'annex I. Quant a la cèdula sumària, cal fer-la respecte de l'import de tot l'ICS, que abastarà la totalitat de divisions.

3.2.3. Conclusions i tancament



Doc. original signat per:
Josefa Casas Espitia
10/09/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 02/10/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0LWKU76JPJQY703AZTOEJWSTTVTYGANU

Data creació còpia:
02/10/2026 09:10:56

Generalitat
de Catalunya
Departament d'Economia i Finances
Direcció General de la Intervenció
Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats Sanitàries

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.

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 2 d'aquests plecs de prescripcions tècniques.

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

3.2.4. Emissió dels informes

Els informes expressen l'opinió de l'auditor/a sobre els comptes anuals, les debilitats de control intern i el de ciberseguretat i auditoria informàtica de l'ICS, d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades i a la normativa que li sigui aplicable, i en particular la que determina l'Esquema Nacional de Seguretat (ENS).

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, o document anàleg, a l'òrgan competent de l'ICS (Consell Administració ICS), 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.

3.3. 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.

Atès que componen l'ICS vint-i-quatre divisions, de les quals vint són gerències, les tasques es duran a terme, majoritàriament, al centre corporatiu de l'ICS (Gran Via de les Corts Catalanes, 587, Barcelona), presencialment o telemàticament, si bé, per fer el recompte d'existències i els treballs associats a l'àrea d'immobilitzat, caldrà desplaçar-se a les diferents divisions, excepte que, per efectuar el recompte d'existències, l'adjudicatari de la present licitació proposi una prova alternativa que sigui acceptada pel responsable del contracte. La resta de proves es poden efectuar centralitzadament i, si s'escau d'obtenir informació de les diferents divisions, es podrà fer telemàticament.

La IACES farà la supervisió a mesura que es desenvolupi el treball, de manera que doni conformitat al pla global d'auditoria, a la planificació de l'auditoria informàtica, als programes de treball i a les reunions amb aquesta, com estableix la Instrucció 1/2025 tot just esmentada. El nombre de reunions entre el responsable de la IACES i l'empresa adjudicatària serà, com a mínim, de tres (una abans de l'inici de les actuacions del treball d'auditoria, una altra durant l'execució i una darrera de l'emissió de l'informe).

Adicionalment, la IACES 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



Doc. original signat per:
Josefa Casas Espitia
10/09/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 02/10/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0LWKU76JPJQY703AZTOEJWSTTVTYGANU

Data creació còpia:
02/10/2026 09:10:56

Generalitat
de Catalunya
Departament d'Economia i Finances
Direcció General de la Intervenció
Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats Sanitàries

seva opinió sobre els comptes anuals o es consideri susceptible de constituir una il·legalitat, haurà de ser comunicada immediatament a la IACES, 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 la IACES no podran interferir en la prestació del servei ni en els criteris professionals dels/de les auditors/es, que gaudiran de total independència.

La IACES podrà tenir accés als papers de treball continguts en els expedients de les auditories objecte d'aquest contracte, 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 IACES, 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 IACES 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 aquests 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.

4. DOCUMENTACIÓ DE L'AUDITORIA I RESULTAT FINAL DEL TREBALL

A banda de l'estratègia d'auditoria i el pla d'auditoria a què s'ha fet referència en la clàusula 3ª, "Descripció del treball", el resultat final del treball ha de constar a l'informe d'auditoria i en l'informe de recomanacions de control intern, que s'ha de redactar d'acord amb el model establert a les NIA-ES-SP.

L'informe d'auditoria, l'informe de recomanacions de control intern, i l'auditoria informàtica ha d'estar signat pel soci de l'empresa adjudicatària de la present licitació, amb firma electrònica.

La matriu de riscos, l'estratègia d'auditoria i el pla d'auditoria han d'estar signats pel gerent amb el vistiplau del director. Totes les signatures han de ser electròniques.

D'altra banda, i com s'ha fet constar abans, cal que el resultat del treball consti en cadascun dels memoràndums, que han d'estar suportats pels papers de treball.

El destinatari de l'informe d'auditoria, de l'informe de recomanacions de control intern i l'auditoria informàtica, serà la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats Sanitàries



Doc. original signat per:
Josefa Casas Espitia
10/09/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 02/10/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0LWKU76JPJQY703AZTOEJWSTTVTYGANU

Data creació còpia:
02/10/2026 09:10:56

 Generalitat
de Catalunya
Departament d'Economia i Finances
Direcció General de la Intervenció
Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats Sanitàries

Aquests informes s'hauran de lliurar prèviament en esborrany, subjecte a revisió, i en els termes previstos a 3.2.4 del present Plec i, un cop elevats a definitiu s'han de lliurar en suport digital i signats electrònicament. Els informes emesos han de ser lliurats a la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats Sanitàries.

Interventora Adjunta per al Control de les Entitats Sanitàries

	Doc.original signat per: Josefa Casas Espitia 10/09/2026	Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 02/10/2029	Data creació còpia: 02/10/2026 09:10:56 Pàgina 10 de 11
		Original electrònic / Còpia electrònica autèntica CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ  0LWKU76JPJQY7O3AZTOEJWSTTVTYGANU	

Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Finances
Direcció General de la Intervenció
Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats Sanitàries

ANNEX I

Detall dels centres a prendre en consideració per tal d'efectuar el recompte d'existències de l'exercici 2026.

DIVISIÓ	NOM
AH00	Central de Compres i Logística
AH01	Hospital universitari Vall d'Hebron
AH02	Hospital Universitari de Bellvitge
AH03	Hospital Universitari Germans Trias i Pujol
AH04	Hospital Universitari Josep Trueta de Girona
AH05	Hospital Universitari Joan XXIII de Tarragona
AH06	Hospital Universitari Arnau de Vilanova de Lleida
AH07	Hospital de Tortosa Verge de la Cinta
AH08	Hospital de Viladecans

Detall dels centres a prendre en consideració per de validar les altes d'immobilitzat de l'exercici 2026.

DIVISIÓ	NOM
AP51-AP64	Atenció Primària i Comunitària Barcelona - Muntanya Dreta / Litoral Esquerra.
AH01	Hospital universitari Vall d'Hebron
AH02	Hospital Universitari de Bellvitge
AH03	Hospital Universitari Germans Trias i Pujol
AH04	Hospital Universitari Josep Trueta de Girona
AH05	Hospital Universitari Joan XXIII de Tarragona
AH06	Hospital Universitari Arnau de Vilanova de Lleida
AH07	Hospital de Tortosa Verge de la Cinta
AH08	Hospital de Viladecans



Doc. original signat per:
Josefa Casas Espitia
10/09/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 02/10/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0LWKU76JPJQY7O3AZTOEJWSTTVTYGANU

Data creació còpia:
02/10/2026 09:10:56