

**PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PER LA
CONTRACTACIÓ, MITJANÇANT PROCEDIMENT OBERT
SIMPLIFICAT ABREUJAT, DEL SERVEI D'AUDITORIA
FINANCERA DELS COMPTES DE L'ENTITAT CONSORCI
CASTELLDEFELS AGENTS DE SALUT (CASAP)**

Expedient CASAP 5-26

PRIMERA. OBJECTE DEL CONTRACTE

Constitueix l'objecte del contracte la realització dels serveis d'auditoria financera dels comptes anuals de l'entitat pública Consorci Castelldefels Agents de Salut pels exercicis tancats a 31 de desembre de 2026, 2027, i 2028, amb possibilitat de pròrroga anual per als exercicis 2029 i 2030, d'acord amb les normes del Sistema Europeu de Comptes (SEC).

De conformitat amb l'article 71 del TRLFPC, aquesta entitat és objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria sota la direcció de la Intervenció General. En aquest sentit, i en la mesura que l'entitat estigui inclosa en el pla anual d'actuacions de control que aprovi anualment la Intervenció General, és d'aplicació la Instrucció 01/2025, de la Intervenció General que estableix el règim general a seguir en l'exercici del control financer, aprovada per la RESOLUCIÓ de l'interventor general IG/01/2025, de 15 de gener de 2025.

SEGONA. LEGISLACIÓ ESPECÍFICA APLICABLE

Per a la realització dels treballs caldrà tenir present la normativa següent, en allò que sigui aplicable a les entitats auditades:

- 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.
- Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya
- Lleis de pressupostos anuals de la Generalitat de Catalunya.
- Lleis de pressupostos anuals de l'Estat, en allò que es consideri normativa bàsica.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre de contractes del sector públic.
- Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats de capital.
- Pla general de comptabilitat o Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya i les adaptacions sectorials que corresponguin.
- Normes tècniques d'auditoria del sector públic.
- Circulars, instruccions i recomanacions emeses per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.
- Altra normativa pressupostària, administrativa, mercantil, fiscal, laboral i de qualsevol altre tipus que sigui aplicable a les entitats objecte d'auditoria, així com les modificacions d'aquesta normativa que es puguin produir durant el termini d'execució del contracte.

TERCERA. CONTINGUT DELS TREBALLS

Els treballs contractats han de tenir com a resultat l'emissió d'un informe d'auditoria de comptes anuals que estableixi 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 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 haurà de dictaminar, a partir de l'anàlisi mitjançant tècniques de revisió i verificació de la documentació

econòmica i comptable de l'entitat, sobre 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, i revisar la liquidació pressupostària i el pla d'actuació anual.

Així mateix, els treballs també inclouran l'emissió, per part de la societat d'auditoria, de l'informe de recomanacions de control intern i d'un informe addicional, el qual només s'haurà d'emetre quan es produeixin incompliments legals que a judici de l'auditor 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, d'acord amb l'esmentada Instrucció 01/2025 de control financer.

Adicionalment, formarà part de l'abast dels treballs:

- Una memòria específica sobre les proves substantives i de compliment per avaluar el control intern. Aquesta memòria es presentarà en un document únic, amb independència de les proves específiques sobre control intern incloses en els programes de treball de les àrees revisades.
- Recompte físic per mostreig de material sanitari i de farmàcia. Anàlisi d'inventaris i existències, així com sobre els circuits de gestió d'estocs.
- Conciliació de la facturació emesa per l'entitat al SCS i a l'ICS.
- Anàlisi de les relacions entre entitats vinculades.
- Conciliació de la totalitat dels saldos amb entitats públiques de la Generalitat de Catalunya.
- 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 d'allò previst a les bases d'execució.
- 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.

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 d'auditoria 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 el que estableixen la disposició addicional segona de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes, en el sentit que els informes sobre l'auditoria financera dels comptes anuals objecte d'aquest expedient no es poden identificar com d'auditoria de comptes, ni la seva redacció o presentació poden generar confusió respecte a la seva naturalesa com a treball d'auditoria de comptes en els termes de la normativa d'auditoria de comptes esmentada.

QUARTA. RESPONSABLE DEL CONTRACTE



Si l'entitat CASAP no es troba inclosa en el pla anual d'actuacions de control que aprovi la Intervenció General anualment durant la durada d'aquest contracte, el responsable del contracte serà la persona que designi a aquests efectes l'entitat contractant.

El fet de no estar inclosa l'entitat en un pla anual d'actuacions de control de la Intervenció General no eximeix l'entitat d'aplicar la normativa comptable i pressupostària que li és d'aplicació i seguir les instruccions que dicti la Intervenció General com a centre directiu de la comptabilitat pública atribuïda a la Generalitat de Catalunya.

En cas que l'entitat CASAP sigui inclosa en el pla anual d'actuacions de control que la Intervenció General aprovi cada any de durada d'aquest contracte, serà d'aplicació per als treballs d'auditoria la Instrucció 01/2025, de la Intervenció General que estableix el règim general a seguir en l'exercici del control financer, aprovada per la RESOLUCIÓ de l'interventor general IG/01/2025, de 15 de gener de 2025.

En aplicació de la Instrucció 01/2025, la Intervenció General esdevé la responsable del contracte amb les funcions següents:

- Supervisar l'execució del contracte i dicta 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 conformitat al pla global d'auditoria, als programes de treball de l'empresa contractada i al calendari de reunions amb aquesta, podent-los modificar 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.
- Poder establir la realització de proves addicionals quan ho consideri necessari per aconseguir els objectius de control.
- 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.

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 01/2025 de control financer, sens perjudici que el pagament del honoraris del contracte és a càrrec de l'entitat auditada.

CINQUENA. DIRECCIÓ DELS TREBALLS I CONTROL DE QUALITAT

En cas de ser d'aplicació la Instrucció 01/2025, s'establiran un mínim de tres reunions amb l'auditor adjudicatari d'aquesta contractació i l'equip de control 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 de l'auditor per part del responsable del contracte.

Amb l'objecte de garantir la correcta execució del contracte, correspon al responsable del contracte:

- L'aprovació prèvia del pla global d'auditoria i el calendari de reunions a efectuar amb l'auditor extern contractat.

- La revisió, discussió i aprovació prèvia del contingut dels programes de treball que porti 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.
- La revisió dels treballs de l'equip d'auditoria quan ho consideri convenient, o quan ho sol·liciti el cap de l'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, incloent una còpia dels mateixos, i tota la documentació de suport que es 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 d'auditoria, 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 en el pla global de l'auditoria.
 - Efectuar un seguiment dels problemes i riscos que es detectin.
- L'auditor extern contractat està obligat en tot moment a facilitar l'accés per a consulta, extracció i còpia de documents a les aplicacions informàtiques que s'hagin utilitzat per organitzar el treball.
- L'esborrany de l'informe, prèviament a la seva signatura per part de l'auditor, serà sotmès al responsable del contracte per al seu examen, i aquest podrà sol·licitar ampliacions o precisions complementàries sobre qualsevol extrem.

En els supòsits en què sigui aplicable la direcció i supervisió de la Intervenció General, en els controls de direcció i supervisió de l'auditoria de comptes anuals que s'efectuïn per societats d'auditoria o auditors/res de comptes privats, abans del lliurament i signatura de l'informe d'auditoria de comptes anuals a l'entitat del sector públic o adscrita, l'interventor/a actuant emetrà el certificat de direcció i supervisió previst als apartats 4.2.6 i 4.3 de la Instrucció 01/2025, al qual s'adjuntarà l'esborrany d'informe d'auditoria.

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 l'esmentada instrucció.

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.

En tot cas, 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 control i supervisió de la



Intervenció General 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.

SISENA. EQUIP DE TREBALL MÍNIM

Atesa la complexitat tècnica dels treballs objecte del contracte, els licitadors s'han de comprometre a destinar a l'execució del contracte, com a mínim, els perfils professionals següents:

- Soci-Director:
 - Experiència mínima de deu (10) anys en auditoria de comptes.
 - Realització de com a mínim cinc (5) controls financers d'entitats de l'àmbit del sector públic sanitari en els últims tres (3) exercicis.
 - Inscrit durant un període mínim de 3 anys al Registre Oficial d'Auditors de Comptes de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, i continuar inscrit durant tota la durada del contracte.
- Cap d'equip expert:
 - Experiència mínima de deu (10) anys en auditoria de comptes.
 - Realització de com a mínim cinc (5) controls financers d'entitats de l'àmbit del sector públic sanitari en els últims tres (3) exercicis.
 - Inscrit durant un període mínim de 3 anys al Registre Oficial d'Auditors de Comptes de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, i continuar inscrit durant tota la durada del contracte.

La incorporació i manteniment dels professionals proposats, d'acord amb els perfils descrits, dins l'equip de treball destinat a l'execució del contracte, serà condició essencial del contracte, als efectes previstos a l'article 211 de la LCSP.

Amb caràcter previ a l'inici dels treballs, l'adjudicatari comunicarà al responsable del contracte la identificació nominal de les persones que integraran l'equip, acompanyada del currículum i de la documentació acreditativa dels requisits exigits. El responsable del contracte haurà de donar la seva conformitat prèvia a l'inici dels treballs.

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.

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, o d'acord amb la versió posterior aplicable.

Adicionalment, d'acord amb la Instrucció 1/2025 de control financer, l'auditor emetrà l'informe de recomanacions de control intern, el qual reflectirà les debilitats significatives detectades per l'auditor durant l'execució del seu treball, en l'avaluació dels sistemes de control intern, i 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.

A més, quan s'escaigui, s'emetrà l'informe adicional sobre incompliments legals rellevants, en els termes establerts en la clàusula tercera d'aquest Plec.

VUITENA. LLOC D'EXECUCIÓ DELS TREBALLS, TERMINI D'EXECUCIÓ I LLIURAMENT DE L'INFORME

L'objecte del contracte es començarà a executar una vegada es formalitzi el contracte corresponent. L'execució dels treballs es durà a terme principalment en el domicili de l'Entitat auditada, o en el lloc que els seus responsables determinin.

L'informe d'auditoria financera dels comptes anuals i de liquidació del pressupost s'ha d'emetre i lliurar a l'entitat auditada abans del 30 d'abril de l'exercici següent al de l'exercici auditat.

L'adjudicatari del contracte haurà de presentar una còpia de l'informe resultant i de la carta de recomanacions a la Intervenció General i una altra al CatSalut.

Els comptes anuals i de liquidació del pressupost degudament aprovats per l'òrgan corresponent amb l'informe d'auditoria s'han de trametre a la Intervenció General abans del 31 de maig següent a l'exercici auditat, per tal de donar compliment a les dates de retiment de comptes contemplades a l'article 81.3 del TRLFPC. L'esborrany d'informe ha d'estar posat a disposició de l'equip supervisor dels treballs de control abans del 1 d'abril de l'exercici següent a l'auditat.

Pel que fa a l'informe de recomanacions de control intern i l'informe adicional, d'acord amb la Instrucció 1/2025 de control financer, aquests s'hauran d'emetre en una data no superior a 3 mesos a comptar des de l'emissió de l'informe d'auditoria de comptes anuals.

La dedicació estimada per a l'execució ordinària dels treballs serà de 160 hores per cada anualitat auditada. Aquesta dedicació inclou la planificació, el treball de camp, les reunions, la supervisió i el control de qualitat, l'elaboració i revisió dels informes i la carta de recomanacions. Les hores addicionals que, si escau, derivin d'una modificació contractual no s'entenen incloses en aquesta dedicació ordinària.

Quan una inspecció, actuació de control, direcció o supervisió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, o una causa anàloga degudament justificada, incrementi significativament el volum, l'abast o la intensitat dels treballs, es podran encarregar actuacions addicionals mitjançant la modificació contractual prevista al quadre de característiques, amb el límit màxim del 20% del preu inicial del contracte.

Sr. Quim Torres
Director Econòmic Financer
Consorci de Castelldefels Agents de Salut