PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES QUE REGIRAN A LA CONTRACTACIÓ MITJANÇANT EL PROCEDIMENT ESTABLERT I PRODUCTE O SERVEI DESCRITS PEL CONSORCI SANITARI DEL MARESME

PROCEDIMENT**: OBERT SIMPLIFICAT I TRÀMIT ORDINARI**

PRODUCTE / SERVEI: **SERVEIS PER A LA REALITZACIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE L'ENTITAT PÚBLICA 2026 QUE FORMA PART DEL SECTOR PÚBLIC DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA D'ACORD AMB LES NORMES DEL SISTEMA EUROPEU DE COMPTES (SEC).**

EXPEDIENT CSdM-2026-72

(IMP-SC-006)

ÍNDEX

1. OBJECTE DEL CONTRACTE 3
2. CONTINGUT DELS TREBALLS 3
3. RESPONSABLE DEL CONTRACTE 4
4. DIRECCIÓ DELS TREBALLS I CONTROL DE QUALITAT 4
5. EQUIP DE TREBALL MÍNIM 5
6. TERMINI D'EXECUCIÓ I LLIURAMENT D'INFORME 5
7. CONTINGUT DE L'INFORME 5
8. OBLIGACIONS CONTRACTUALS ESSENCIALS 7

PRIMERA. CONTEXT

El Consorci Sanitari del Maresme forma part del sector públic de la Generalitat de Catalunya d'acord amb les normes del sistema europeu de comptes (SEC), i està subjecte al Control Financer de conformitat amb el que disposen els articles 71, 71 bis i 81 del Text Refós de la Llei de finances públiques de Catalunya aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, la Instrucció de la Intervenció General de 15 de gener de 2025 i la Llei 11/2026 de 9 de juliol, en relació amb el règim general a seguir en l'exercici del control financer (Instrucció 01/2025 de la Intervenció General), 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.

La Direcció i Serveis Centrals del Consorci estan localitzats en l'Hospital de Mataró, en la carretera de Cirera 230, lloc on es preveu la realització dels treballs d'auditoria descrits en aquest plec. A més del propi Hospital de Mataró, el Consorci gestiona altres nou dispositius d'atenció primària, atenció sociosanitària i especialitzada.

En tant que ho ha estat en els darrers anys, s'ha de preveure que el Consorci estigui igualment inclòs es el pla anual d'actuacions de control de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

SEGONA. 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 la realització dels serveis d'auditoria dels comptes anuals que inclou tots els estats econòmics, patrimonials i pressupostaris que determina el Pla general de comptabilitat sota els que l'entitat presenta els comptes anuals i addicionalment els que s'estableixen a la normativa de comptabilitat pública de la Generalitat en desenvolupament d'aquests, corresponent a l'exercici 2026 del Consorci Sanitari del Maresme.

El Consorci, com a entitat del sector públic de l'Administració de la Generalitat i de conformitat amb el que disposen els articles 71, 71 bis i 81 del Text Refós de la Llei de finances públiques de Catalunya aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, la Instrucció de la Intervenció General de 15 de gener de 2025 i la Llei 11/2026 de 9 de juliol,, en relació amb el règim general a seguir en l'exercici del control financer (Instrucció 01/2025 de la Intervenció General), és objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria sota la direcció de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya (en endavant la IGGC) o mitjançant la supervisió d'auditories contractades, d'acord amb el pla anual d'actuacions de control de la IGGC (en endavant el PAAC) aprovat per a cada exercici econòmic.

En els exercicis econòmics en què el control financer del Consorci s'inclou en el PAAC, aquesta unitat directiva realitza la supervisió de l'auditoria contractada, amb l'objecte de verificar que els treballs fets per la societat d'auditoria o l'auditor/a de comptes contractats s'ajusten, amb caràcter general, als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte corresponent.

L'objecte del contracte consisteix en l'execució dels treballs i l'emissió dels informes següents.

Informe d'auditoria de comptes anuals

L'auditoria de comptes anuals consisteix en emetre una opinió, mitjançant el corresponent informe, sobre si els comptes anuals de les entitats auditades expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del seu patrimoni i de la seva situació financera, i dels resultats de les seves operacions i fluxos

d'efectiu; així com de la liquidació pressupostària, de conformitat amb el marc d'informació financera aplicable i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris continguts en el mateix.
L'auditoria de comptes anuals del Consorci se subjecta a l'establert a la Resolució de la IGGC de 15 de gener de 2025, per la qual s'aprova la Instrucció 1/2025 sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer, de conformitat amb la Llei de Finances Públiques de Catalunya, així com a la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic estatal vigent (NIA-ES-SP). Per un altra banda, cal considerar la resolució de l'interventor general, IG/38/2024, de 8 d'octubre de 2024 sobre el contingut minin dels plecs de prescripcions tècniques particulars per la contractació de serveis d'auditoria de comptes.

Informe sobre recomanacions de control intern

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 qualsevol altre 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, igualment caldrà fer esment sobre aquest extrem

Si bé aquesta procediment no té com abast la realització d'un anàlisis del compliment normatiu del CSdM, d'acord amb la Norma Tècnica d'Informe de Recomanacions de Control Intern i Informe Addicional (IRCIA) aprovada mitjançant resolució de l'IGAE d'1 de juny de 2017, inclourà els aspectes sobre els incompliments de les disposicions legals i reglamentàries que es puguin posar de manifest durant els treballs d'auditoria, i inclourà la verificació d'aquells aspectes que s'incorporin per part de la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social en el marc del Pla anual de control financer de la Intervenció General

En l'exercici en què la IGGC inclogui l'entitat en el seu PAAC, l'abast del treball i el contingut dels resultats obtinguts, tant de l'auditoria de comptes anuals, com de l'informe de recomanacions de control intern i de l'informe de compliment de la legalitat vigent per al sector públic, han de ser consensuats amb la IGGC.

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.

TERCERA. ABAST DELS TREBALLS

Auditoria dels Comptes Anuals 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:

- El balanç de situació
- El compte de pèrdues i guanys
- La liquidació pressupostària
- L'estat de canvis del patrimoni net
- L'estat de fluxos d'efectiu
- La memòria

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

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 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.

Addicionalment, formarà part de l'abast dels treballs:

- Revisió general dels registres comptables, documents suport de la comptabilitat, dades i informes estadístics i informació relativa a les circumstàncies jurídiques en les que es desenvolupa l'entitat.
- Recompte físic per mostreig de material sanitari i farmàcia. Anàlisi d'inventaris i existències, així com sobre els circuits de gestió d'estocs.
- Anàlisi dels circuits administratius establerts i avaluació dels sistemes de control intern vigents en l'entitat. Si en el decurs de la nostra revisió detectem deficiències en els mateixos o bé àrees susceptibles de millora operacional, es valorarà un increment de la mostra o bé la realització de proves substantives.
- Confirmació de saldos de comptabilitat amb tercers mitjançant la tramesa a bancs, clients, proveïdors, etc., de carta sol•licitant informació referent als saldos que mantenen amb vostès així com altres dades d'interès per als nostres treballs.
- Procedirem, igualment, a avaluar el risc fiscal a la data del balanç, a fi de determinar si les provisions comptables són raonables i si els riscos són suficientment explicats en els Estats Financers. Si per les característiques de l'esmentada situació, no fos possible quantificar de forma raonable els riscos fiscals, en faríem esment en el nostre Informe.
- Proves substantives sobre la composició de les diferents rúbriques que integren el Balanç de Situació i el Compte de Resultats i Liquidació del pressupost.
- Anàlisi mitjançant tècniques de revisió i verificació de la documentació econòmica, comptable i pressupostària de l'entitat, i avaluació del grau de fidelitat d'aquesta documentació al representar la seva situació econòmica, patrimonial i financera
- La determinació de si els comptes es presenten adequadament de conformitat amb la normativa que sigui d'aplicació
- L'avaluació de la situació fiscal davant la Hisenda Pública comprovant si s'ajusta a la legalitat i determinar les possibles contingències fiscals.
- L'avaluació del compliment de les finalitats i l'objectiu de l'entitat continguts en els seus Estatuts.
- La revisió de la informació pressupostaria, la liquidació pressupostària i el pla d'actuació anual.
- Anàlisi dels projectes amb finançament afectat i el càlcul de les desviacions de finançament que impacten en el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria.
- Anàlisi de les relacions entre entitats vinculades.
- Conciliació de la totalitat dels saldos amb entitats públiques de la Generalitat de Catalunya i altres parts vinculades.
- 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.
- Anàlisi del càlcul del PMP d'acord amb el RD 1040/2017, de 22 de desembre, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques, així com revisar que els dies que figuren en la memòria coincideix amb el que es publica en la web 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.

- Verificació del compliment exhaustiu de les obligacions que imposen les instruccions 12/2023 i 13/2023 de 21 de desembre, en matèria de tramesa d'informació, tancament i consolidació de comptes.
- Verificació del compliment exhaustiu de les obligacions que imposa la instrucció 07/2024 de 10 de desembre, a la qual s'estableix el model de liquidació pressupostària.
- Verificació del compliment exhaustiu de l'Ordre ECF/212/2026, de 23 d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari del 2026 i d'obertura del 2027, publicada el 27 d'octubre.
- Verificació de la informació a incloure als comptes anuals d'acord amb l'Ordre ECF/119/2025, de 4 de juliol, per la qual s'aprova el Pla de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.
- Obtenció dels comptes anuals formulats i penjats al PCI, per part de l'entitat, analitzant la seva coincidència amb els comptes anuals auditats.
- Verificació de la informació a incloure als comptes anuals d'acord amb l'Ordre sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari.
- Qualsevol altre aspecte, que d'acord amb el pla de control de la Intervenció General, sigui establert com a punt d'especial revisió de l'exercici.

QUARTA. FASES D'EXECUCIÓ

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.

En els exercicis en què el control financer del Consorci consti en el PAAC de la IGGC, la planificació es lliurarà a la IGGC 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.

Aplicació de les normes sobre importància relativa (materialitat)

La determinació i aplicació de la importància relativa en l'auditoria de comptes anuals objecte del contracte s'ha de realitzar d'acord amb:

- La Instrucció IGGC 09/2023, de 9 de novembre, per a l'aplicació de la norma tècnica sobre la importància relativa a les auditories del sector públic.
- La Norma tècnica de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) aprovada per Resolució de 18 d'abril de 2023..

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 IGGC.

En el cas que l'entitat auditada faci servir serveis de tercers per a l'elaboració dels seus comptes anuals, cal tenir present la NIA-ES-SP 1402 Consideracions d'auditoria relatives a una entitat que utilitza una organització de serveis i elaborar un paper de treball específic de les comprovacions i conclusions obtingudes al respecte.

Conclusions i tancament

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.

En l'exercici que l'entitat estigui inclosa en el PAAC, 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 4.2 d'aquests plecs.

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

Emissió dels informes

Els informes expressen l'opinió de l'auditor/a sobre els comptes anuals, les debilitats de control intern i el compliment de legalitat, d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades i a la normativa que li sigui aplicable.

En l'exercici que l'entitat estigui inclosa en el PAAC, no es podrà emetre cap informe d'auditoria 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. 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.

CINQUENA. DESENVOLUPAMENT, COORDINACIÓ DELS TREBALLS I TERMINI D'EXECUCIÓ

Desenvolupament i coordinació dels treballs d'auditoria de comptes anuals i de compliment de legalitat vigent per al sector públic

L'empresa contractista ha de disposar dels suficients mitjans tècnics, materials qualitatius i personals per a desenvolupar les tasques objecte d'aquest contracte.

L'execució dels treballs es durà a terme en el domicili del Consorci, o en el lloc que els responsables de l'entitat determinin, amb l'objecte d'afavorir un accés àgil a la informació i documentació que es requereixi. Així mateix, es podran fer treballs de forma telemàtica, quan aquest aspecte no afecti a l'obtenció d'evidència suficient i adequada.

El Consorci designarà una persona responsable de les relacions amb els/les auditors/es, que s'encarregarà de garantir la necessària coordinació amb el personal de l'empresa i canalitzarà les sol·licituds i peticions que els/les auditors/es formulin.

De comú acord, aquest responsable i els/les auditors/es 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 en la clàusula 3 d'aquest plec de prescripcions tècniques particulars, i la programació de les fases del treball següents. A les esmentades reunions, hi podran assistir també, si el responsable de les relacions amb els/les auditors/es ho considera adient, altres persones la presència de les quals sigui convenient.

Independentment d'aquestes reunions programades, el responsable de les relacions amb els/les auditors/es i els/les auditors/es 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 l'entitat en els PAAC, aquesta designarà un responsable (intervenció actuant) de les relacions amb els/les auditors/es que mantindrà, com a mínim, una reunió a l'inici de l'execució del treballs d'auditoria i una a la seva finalització. Addicionalment, la IGGC 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 seva opinió sobre els comptes anuals o es consideri susceptible de constituir una il·legalitat, haurà de ser comunicada immediatament a la IGGC, independentment de la comunicació que l'auditor/a efectuï 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 les entitats i de la IGGC no podran interferir en la prestació del servei ni en els criteris professionals dels/de les auditors/es, 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.

La IGGC, amb l'objecte de garantir una correcta execució del contracte, requerirà a l'auditor/a contractat els punts següents:

− Revisió, discussió i aprovació del contingut dels papers de treball. Així mateix, la IGGC 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.

− 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/a perquè modifiqui o complementi els treballs realitzats quan consideri que els mateixos 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.

− L'auditor/a extern contractat està obligat en tot moment a facilitar l'accés a les aplicacions informàtiques que s'hagin utilitzat per organitzar el treball per a consulta, extracció i còpia de documents.

− L'esborrany dels informes seran sotmesos a la IGGC, en el cas que aquesta efectuï la supervisió dels treballs, per al seu examen, prèviament a la seva signatura per part de l'auditor/a i aquest podrà sol·licitar ampliacions o precisions complementàries sobre qualsevol extrem. El contingut dels resultats dels treballs, tant de l'auditoria de comptes com l'informe sobre el compliment de la legalitat vigent pel sector públic, hauran de ser consensuats amb la IGGC i incloure, si escau, les principals conclusions i recomanacions en funció de l'abast fixat per al control.

− 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.

− L'auditor/a ha de mostrar en tot moment una col·laboració total amb la IGGC i adoptar una posició proactiva, posant-se en contacte des de l'inici de l'execució dels treballs i informant a l'equip responsable del contracte de qualsevol incidència que pugui tenir rellevància en els informes a emetre.

Termini d'execució

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 IGGC 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.

En l'exercici que l'entitat estigui inclosa en el PAAC, l'informe s'ha de lliurar a la Intervenció actuant per poder realitzar la seva supervisió amb una antelació de 30 dies abans de la sessió d'aprovació de comptes per part dels òrgans de govern del Consorci, així com l'esborrany de l'informe de recomanacions de control intern (IRCIA), 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.

SISENA. RESULTATS DELS TREBALLS I RECEPCIÓ

Resultat del treballs

Els treballs contractats han de tenir com a resultat l'emissió dels informes següents:

− Informe d'auditoria de comptes anuals amb opinió de 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 i fluxos d'efectiu de l'entitat i de l'estat de liquidació 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.

L'informe de l'auditor/a s'ha d'emetre seguint les adaptacions de la Resolució de 10 de febrer de 2020 de la IGGC dels models previstos a les NIA-ES-SP.

Addicionalment, l'auditor/a haurà de lliurar amb antelació al Consorci un escrit en el qual exposi l'estat d'execució dels treballs d'auditoria, les principals conclusions obtingudes i les eventuals incidències detectades, indicant l'efecte potencial d'aquestes sobre l'opinió de l'informe d'auditoria, de conformitat amb la NIA_ES_SP 1260 R . En l'exercici que l'entitat estigui inclosa en el PAAC, s'indicarà en aquesta comunicació que els resultats es troben supeditats a la supervisió de la IGGC.

− Informe addicional (IRCIA). L'auditor/a haurà d'emetre, quan correspongui, l'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 (IRCIA) aprovada mitjançant resolució de l'IGAE d'1 de juny de 2017. Aquest informe recollirà aquelles qüestions sobre el control intern detectades al llarg de l'auditoria de comptes anuals i que inclourà una descripció de la debilitat de control intern, s'avaluarà el risc de generació d'errors potencials o reals en la informació financera (si ja s'han produït) i s'inclouran en la mesura que sigui possible, les recomanacions per a la correcció d'aquestes debilitats, així com els aspectes sobre compliment de legalitat que es puguin posar de manifest, considerant l'abast d'una auditoria financera dels comptes anuals. En el supòsit que no s'hagin detectat debilitats de control intern rellevants, igualment caldrà fer esment a aquest extrem.

Aquests informes s'hauran de lliurar prèviament en esborrany, subjecte a revisió, i un cop elevats a definitiu s'han de lliurar en suport digital i signats electrònicament. Els informes emesos han de ser lliurats tant a la IGGC com a la direcció de l'entitat

En els exercicis en què el control financer del Consorci consti en el PAAC, i aquesta hagi notificat l'informe provisional de direcció i supervisió del control financer de l'entitat, els representants del Consorci poden presentar les al·legacions que siguin oportunes, de conformitat amb la Instrucció 1/2025, aprovada per la Resolució IG/01/2025, de 15 de gener, modificada per la Resolució IG/27/2026, de 5 d'octubre sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer. Si en les al·legacions, es fa referència a observacions contingudes en els informes de la societat auditora, la IGGC li donarà trasllat per tal que aquesta emeti la seva valoració al respecte i així es farà constar en l'informe definitiu de la IGGC.

Pagaments i recepció dels treballs

La recepció i la liquidació del contracte es realitzarà conforme al que disposen els articles 210 i 311 de la LCSP i l'article 204 del RGLCAP.

La recepció dels treballs s'efectuarà un cop signats i entregats els informes objecte del contracte, moment a partir del qual l'òrgan de contractació determinarà si la prestació realitzada per l'empresa contractista s'ajusta a les prescripcions establertes per a la seva execució i compliment i, si s'escau, requerirà la realització de les prestacions contractades i l'esmena dels defectes observats amb ocasió de la seva recepció.

En els exercicis en què la IGGC sigui la responsable del contracte, el contractista no pot signar i entregar els informes esmentats a l'òrgan de contractació sense la prèvia validació de la Intervenció actuant.

SETENA. RESPONSABILITAT

En els exercicis en què el control financer del Consorci consti al PAAC, la IGGC a través de la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats del Sector Públic, o de la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats Sanitàries, actua com a responsable del contracte d'acord amb l'establert a l'article 62 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.

En aquests exercicis en què s'efectua la supervisió, un cop obtingut l'esborrany d'informe d'auditoria dels comptes anuals proposat per l'auditor/a, l'interventor actuant emetrà el seu certificat sobre si l'execució dels treballs s'ajusta o no, 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 i el lliurarà electrònicament a l'òrgan competent del Consorci, incloent com annex l'esborrany d'informe d'auditoria de comptes anuals lliurat per l'auditor/a. Serà a partir d'aquest moment quan l'auditor/a estarà en disposició de signar i lliurar el seu informe a l'entitat, sens perjudici dels procediments pendents que haurà de concloure abans de signar el mateix.

En els exercicis en què la IGGC no realitzi la supervisió i control, la direcció del Consorci serà el responsable del contracte.

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 IGGC 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.

VUITENA. EQUIP DE TREBALL

Es requereix una experiència mínima del l'equip de treball en treballs del sectors públic autonòmic de la Generalitat de Catalunya que hauran de ser acreditats a la seva oferta. L'equip mínim de personal per l'execució dels contractes, i la seva experiència mínima, el formaran:

- Un soci auditor (8 treballs en els darrers tres anys, dels que 4 siguin consorcis)
- Un gerent / director del treball (6 treballs en els darrers tres anys, dels que 3 siguin consorcis)
- Un cap d'equip expert (6 treballs en els darrers tres anys, dels que 3 siguin consorcis)
- Un ajudant
- Un especialista en sistemes d'informació.

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. En cas de modificació de l'equip de treball,

el personal substitut haurà de complir, com a mínim, amb les condicions de titulacions i experiència mínima requerida als plecs, així com, si s'escau, amb aquella experiència declarada en l'oferta

NOVENA. OBLIGACIONS CONTRACTUALS ESSENCIALS

9.1. - Llengua del contracte

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

9.2. - Altres obligacions contractuals essencials

- L'empresa adjudicatària garantirà l'absoluta confidencialitat de la documentació rebuda i pren la responsabilitat de no divulgar, ni fer altre ús que el relacional amb l'objecte del contracte. L'incompliment d'aquesta obligació implicarà la resolució del contracte i donarà lloc a la reclamació per part de l'entitat, d'acord amb l'establert a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, per efectuar les accions legals que correspongui en defensa dels seus interessos.

- L'empresa adjudicatària és responsable de la qualitat tècnica dels treballs i prestacions que desenvolupi i de les conseqüències que es puguin produir per l'entitat pública auditada o per a tercers de les omissions, errors, mètodes inadequats o conclusions incorrectes en l'execució del contracte. Així mateix, l'empresa adjudicatària que realitzi l'auditoria de comptes respon directa i solidàriament en relació a l'entitat auditada i front a tercers pels danys i perjudicis que es derivin de l'incompliment de llurs obligacions.