



SERVEI D'AUDITORIA DE COMPTES DEL CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILAFRANCA DEL PENEDÈS.

EXPEDIENT CSSVP 2/16

(IMP-096A)

1. OBJECTE DEL CONTRACTE

Constitueix l'objecte del present contracte la contractació de la prestació del servei d'auditoria dels comptes anuals del Consorci Sociosanitari de Vilafranca del Penedès.

Els treballs contractats s'efectuaran en el termini que s'especifica en el present plec i tindran com a finalitat, d'acord amb les normes tècniques d'auditoria, emetre una opinió sobre si els comptes anuals del Consorci Sociosanitari de Vilafranca del Penedès, 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 dels canvis en el patrimoni net, d'acord amb la normativa aplicable.

2. CONDICIONS TÈCNIQUES

És obligatori que el cap d'equip de l'auditoria tingui una experiència consecutiva de 2 anys, en els darrers 5 anys, en entitats del sector salut públic.

2.1. Legislació específica aplicable

La següent normativa haurà de ser tinguda en compte en el transcurs de la realització dels treballs d'auditoria, en allò que sigui aplicable l'entitat auditada:

- TRLCSP Reial Decret Legislatiu 3/2011 de 14 de novembre, de contractes del sector públic.
- Reial Decret Legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei d'auditoria de comptes.
- Reial decret 1636/1990, de 20 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei d'auditoria de comptes.

- Reial decret 1517/2011, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament que desplega el text refós de la Llei d'auditoria de comptes, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol.

- Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el pla general de comptabilitat.

- Adaptacions sectorials del pla general de comptabilitat.

- Normes tècniques d'auditoria i resolucions emeses per l'Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.

- Altra normativa mercantil, administrativa, fiscal, laboral i de qualsevol altre tipus que sigui aplicable a l'entitat objecte d'auditoria, així com les modificacions d'aquesta normativa que es puguin produir durant el termini d'execució del contracte.

2.2. Fases d'execució dels treballs d'auditoria

En el transcurs de l'execució dels treballs d'auditoria es diferenciaran les següents fases:

a) Fase de planificació

En aquesta fase l'auditor procedirà a establir els objectius, l'abast i la metodologia a seguir per assolir els objectius.

Més concretament, comprendrà l'adquisició del coneixement general de l'empresa, del seu entorn, l'avaluació dels circuits de control intern, la determinació del risc d'auditoria i, en definitiva, l'aplicació de qualsevol altre procediment que li permeti determinar la naturalesa, l'abast i el moment d'execució del treball a realitzar, que es documentarà en un programa de treball escrit.

b) Fase d'obtenció d'evidències

En aquesta fase l'auditor obtindrà les evidències suficients i necessàries, en desenvolupament del pla de treball prèviament determinat, que garanteixin l'acompliment dels objectius de l'auditoria, i que justifiquin la seva opinió sobre els comptes anuals auditats.

c) Fase de conclusions i de tancament de l'auditoria

En aquesta fase l'auditor procedirà a revisar el treball realitzat, l'adequada formalització dels papers de treball i 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.

d) Emissió de l'informe

L'informe d'auditoria expressa l'opinió de l'auditor sobre els comptes anuals, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades.

Per a l'emissió d'aquest informe l'auditor disposa d'un model estandarditzat establert a les normes tècniques d'auditoria emeses per l'ICAC.

Adicionalment les normes tècniques d'auditoria estableixen l'obligació de l'auditor de comunicar a l'entitat les debilitats significatives identificades en el sistema de control intern en el transcurs del seu treball i, quan ho cregui oportú, proposar suggeriments constructius per a millorar aquest control, comunicar debilitats no significatives i qualsevol altre comentari que consideri d'interès. Aquesta comunicació es realitza mitjançant la Carta o Informe de recomanacions.

En determinats casos l'auditor pot considerar convenient executar una part del treball d'auditoria en una fase preliminar o interina, prèvia al tancament de l'exercici, per a realitzar el seu treball amb major eficiència o per a complir amb el calendari de finalització i lliurament dels informes.

2.3. Abast dels treballs d'auditoria

La auditoria objecte de contractació té la naturalesa d'auditoria financera, per la qual cosa la seva finalitat és emetre una opinió sobre els comptes anuals en el seu conjunt, que estan integrats per:

- El balanç de situació
- El compte de pèrdues i guanys
- L'estat de canvis en el patrimoni net
- L'estat de fluxos d'efectiu, quan sigui obligatori
- La memòria, que completa, amplia i comenta la informació continguda en els anteriors documents.

La memòria dels comptes anuals de l'entitat objecte d'aquesta contractació, atesa la seva naturalesa d'empresa pública pot contenir informació addicional a la requerida pel pla general de comptabilitat, com l'estat de liquidació pressupostària, el detall del romanent de tresoreria o d'altres.

Adicionalment, d'acord amb el que disposen les normes tècniques d'auditoria, l'auditor ha d'expressar en el seu informe si la informació comptable que conté l'informe de gestió coincideix amb la dels comptes anuals auditats.

L'informe s'ha de realitzar d'acord amb les normes pròpies del sector públic, en concret les normes tècniques de la IGAE (Intervenció General de l'Administració de l'Estat) que li són d'aplicació i, en tot allò no regulat explícitament per aquestes, són aplicables els principis i les normes d'auditoria generalment acceptats, especialment les normes de l'ICAC.

<http://www.igae.pap.minhap.gob.es/sitios/igae/ca-ES/CInControlGastoPublico/Paginas/NormasAuditoriaSectorPublicoYNormasTecnicas.aspx>

Cal tenir present el que disposa la disposició addicional cinquena, sobre auditoria en entitats del sector públic, del Reial decret 1517/2011, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament que desenvolupa el Text Refós de la Llei d'auditoria de comptes, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, 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.

2.4. Desenvolupament i coordinació dels treballs d'auditoria

L'execució dels treballs d'auditoria es durà a terme en el domicili de l'entitat, o en el lloc que el seu responsable determini, amb l'objecte d'afavorir un accés àgil a la informació i documentació que es requereixi.

L'entitat designarà un responsable de les relacions amb els auditors, que s'encarregarà de garantir la necessària coordinació amb el personal de l'empresa i canalitzarà les sol·licituds i peticions que els auditors formulin. De comú acord, aquest responsable i els auditors 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 a l'apartat 2.2 d'aquestes prescripcions tècniques, i en les quals s'informarà de les principals conclusions obtingudes, els aspectes pendents de resoldre, i la programació de les següents fases del treball, i a les que podran assistir també, si el responsable de les relacions amb els auditors ho considera adient, altres persones la presència de les quals sigui convenient. Independentment d'aquestes reunions programades, el responsable de les relacions amb els auditors i els auditors podran reunir-se en qualsevol moment si alguna de les dues parts ho considera oportú, en funció del desenvolupament del treball.

El responsable de les relacions amb els auditors podrà sol·licitar a aquests 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, pugui afectar significativament la seva opinió sobre els comptes anuals, haurà de ser comunicada immediatament a aquest responsable, independentment de la comunicació que l'auditor efectui a l'entitat.

Aquestes actuacions de coordinació i seguiment de les auditories per part

del responsable de l'entitat no podrà, en cap cas, interferir en la prestació del servei ni en els criteris professionals dels auditors, que gaudiran de total independència.

El responsable de les relacions amb els auditors 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.

2.5. Contingut i presentació dels informes

Els informes a emetre pels auditors hauran d'ésser els següents:

- Informe d'auditoria dels comptes anuals de l'entitat, amb el contingut mínim establert pel Reial Decret Legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, que aprova el Text Refós de la Llei d'auditoria de comptes, el Reial decret 1636/1990, de 20 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei d'auditoria de comptes, i les normes tècniques d'auditoria.
- Informe o carta de recomanacions, que doni compliment a l'obligació de comunicar les debilitats significatives detectades per l'auditor durant l'execució del seu treball, a més de propostes de millora i altres aspectes que consideri d'interès.
- Altres informes que l'adjudicatari, dins la proposta de millores, s'hagi compromès a elaborar.

Aquests informes s'hauran de lliurar prèviament en esborrany, subjecte a revisió, i un cop elevats a definitiu se'n lliuraran dos exemplars al responsable de les relacions amb els auditors de l'entitat, a més dels que requereixi l'entitat objecte d'auditoria. També es facilitarà una còpia dels informes definitius en suport digital.

Addicionalment, l'adjudicatari haurà de lliurar amb antelació a les reunions de la Junta de Govern de l'entitat, un escrit en el que exposin l'estat d'execució dels treballs d'auditoria, les principals conclusions obtingudes i les eventuais incidències detectades, indicant l'efecte potencial d'aquestes sobre l'opinió de l'informe d'auditoria.

2.6. Terminis d'execució de les auditories i de lliurament dels informes

El període concret per a l'execució dels treballs d'auditoria el podran determinar, de comú acord, l'auditor i l'entitat, podent iniciar els treballs de l'auditoria dins del propi exercici a auditar i finalitzant l'execució dels treballs en una data que permeti complir amb les dates de lliurament d'informes que s'estableixen als paràgrafs següents.

L'escrit previ a la formulació dels comptes anuals per la Junta de Govern haurà de ser lliurat amb una antelació no inferior a 7 dies a la data fixada per a la reunió de la Junta.

Els informes d'auditoria hauran de ser lliurats abans del 31 de maig de l'exercici següent a l'auditat, i els informes o cartes de recomanacions abans del dia 30 de juny. Prèviament, i amb una antelació no inferior a deu dies, hauran d'haver estat lliurats els esborranys dels informes.

Si l'adjudicatari, dins la proposta de millores, inclou l'elaboració d'altres informes, el termini de lliurament serà el mateix que l'establert per a l'Informe de recomanacions.

La previsió d'incompliment de qualsevol d'aquests terminis haurà de ser comunicada immediatament, amb l'explicació de les seves causes, al responsable de la relació amb els auditors de l'entitat, que en podrà autoritzar pròrrogues.

L'incompliment de qualsevol dels terminis anteriorment citats, així com dels terminis previstos a la normativa, facultarà a l'entitat contractant a resoldre el contracte sense cap cost.