

**PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNiques QUE REGIRAN A LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI D'AUDITORIA ANUAL FINANCERA DELS COMPTES ANUALS I DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE GESTIÓ PIUS HOSPITAL DE VALLS, S.A. DELS EXERCICIS 2018, 2019 I 2020, AIXÍ COM L'AUDITORIA DE COMPLIMENT PEL PROCEDIMENT OBERT SIMPLIFICAT**

Expedient: GPHV 4/18

**PLEC DE CLÀUSULES TÈCNIQUES PARTICULARS PER A LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI D'AUDITORIA ANUAL FINANCERA DELS COMPTES ANUALS I DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE GESTIÓ PIUS HOSPITAL DE VALLS, S.A. DELS EXERCICIS 2018, 2019 I 2020, AIXÍ COM L'AUDITORIA DE COMPLIMENT**

---

**PRIMERA.- OBJECTE**

El present contracte de serveis té per objecte la realització dels serveis d'auditoria anual financera dels comptes anuals i de la liquidació pressupostària dels exercicis 2018,2019 i 2020 ,així com també l'auditoria de compliment de l'empresa Gestió Pius Hospital de Valls, SAM, prevista a la legislació específica en la matèria.

La societat municipal Gestió Pius Hospital de Valls SAM creada per l'Ajuntament de Valls, proposa la celebració d'aquest contracte en la seva condició de Poder Adjudicador, d'acord amb el previst a l'article 3.3 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, (LCSP).

En atenció al seu import, aquest contracte no està subjecte a regulació harmonitzada i s'adjudicarà pel procediment obert simplificat regulat a l'article 159 de la LCSP, atès que té un valor estimat inferior a cent mil euros

**SEGONA.- LEGISLACIÓ APLICABLE**

La legislació aplicable a aquest contracte és la següent:

- LCSP Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
- Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.
- Reial Decret 1636/1990, de 20 de desembre.
- Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Societats de Capital.
- 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 Auditoria de Cuentas.
- Altra normativa mercantil, administrativa, 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

**SEGONA.- PRESTACIONS INCLOSES EN EL CONTRACTE.**

Atès que l'article 220 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, en virtut del qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals estableix que el control financer de les societats mercantils depenent dels ens locals es realitzarà per procediments d'auditoria d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic (NASP), l'informe d'Auditoria recollirà, amb caràcter enunciatiu i no limitatiu, sens perjudici de la inclusió de la resta d'aspectes que l'auditor estimi adient introduir de conformitat amb la legislació vigent en matèria de societats de capital i d'auditoria, el següent:

#### A) AUDITORIA FINANCERA

Comprenderà com a mínim les següents tasques:

- Examen dels estats financers de l'organisme, empresa o servei gestionat mitjançant procediments de verificació, comparació, confirmació, anàlisi i demés que es consideri oportú aplicar, amb objecte d'opinar sobre si els mateixos reflecteixen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de les seves operacions, d'acord amb els principis de comptabilitat generalment acceptats i la legislació vigent.
- Concordança entre l'informe de gestió i els comptes anuals.
- Avaluació dels sistemes de control intern en relació a procediments comptables i administratius, d'organització i autorització, execució i control de les operacions.
- Compliment de les declaracions fiscals i tributàries.

#### B) AUDITORIA DE COMPLIMENT

Comprenderà com a mínim les següents tasques:

- Compliment del pressupost i programes anuals i anàlisi de les desviacions.
- Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries de l'organisme
- Adequació de les despeses i ingressos als pressupostos i programes d'actuació.
- Adequació del conveni col·lectiu del personal a les normes legals vigents i en el cas d'empreses amb dèficit en l'exercici anterior adaptació a la limitació establerta en la Llei de Pressupostos. Verificar el grau de compliment dels requisits legals aplicables a les contractacions i retribucions del personal
  - Autorització de la despesa i pagament per òrgans competents.
  - Adequació de la contractació, a les disposicions que els siguin d'aplicació i en especial a l'examen de:
    - Compliment dels principis de publicitat i concurrència.
    - Procediment de contractació.
    - Competència de l'adjudicació.
    - Compliment del contracte.
- La verificació en el cas de la gestió indirecta de serveis per concessió i gestió interessada, a part dels aspectes financers, administratius, fiscals, mercantils, etc., es podrà estendre també a la comprovació de la proporcionalitat del cànon.
  - Comprovació de les operacions entre empreses mixtes, en especial la verificació de la utilització del preu normal de mercat en les transaccions i operacions vinculades.
  - Aplicació de les subvencions al destí per al què es van concedir.

### **TERCERA.- DESENVOLUPAMENT DELS TREBALLS**

Per al desenvolupament dels treballs, els auditors o realitzadors del control financer mantindran la necessària coordinació amb la gerència de l'empresa i la control de gestió, així com amb la Intervenció General o el director de l'auditoria designat per ella, els quals prestaran tota l'assistència que precisin els auditors, establint-se, de comú acord, un pla d'informació i/o reunions periòdiques.

Per a que l'auditoria a realitzar sigui també d'utilitat a la Intervenció municipal per exercir les funcions de control que li atorga el Text refós de la Llei d'hisendes locals, Reial decret legislatiu 2/2004, el director designat per la mateixa podrà:

- 1.- Sol·licitar en informe fonamentat el canvi d'un auditor, vigilant així mateix l'acompliment en els terminis i meritament d'honoraris.
- 2.- Analitzar, amb la firma auditora seleccionada, la naturalesa i extensió dels treballs de revisió.
- 3.- Supervisar les proves, mostres i demés tècniques auditores que s'apliquin en els treballs.
- 4.- Exercitar el control de qualitat de l'auditoria.

En els supòsits que l'auditoria es realitzin per auditors de comptes o societats d'Auditoria, es comprovarà que en el contracte s'inclou les següents clàusules:

- Aplicació obligatòria de les Normes d' auditoria del Sector Públic aprovades per Resolució de l'interventor General de l'Estat, de 14 de febrer de 1997 i demés normes aplicables segons el tipus d'auditoria, i amb caràcter supletori, les Normes Tècniques d'auditories publicades pel ICAC.
- Accés als papers de treball i demés suports documentals i informàtics per part de la Intervenció General de l'Ajuntament de Valls.
- Possible realització de revisió i control de qualitat, previstos o posteriors a la emissió de l'informe definitiu, quan la Intervenció General de l'Ajuntament de Valls ho estimi convenient.

#### **QUARTA.- TERMINIS D'EXECUCIÓ**

El termini màxim de lliurament de l'informe d'auditoria anual serà el **30 d'abril** de l'any següent de l'exercici fiscal auditat. Aquesta data podrà ser adaptada segons es vingui desenvolupant el calendari de recepcions, o segons l'oferta de l'empresa adjudicatària.



Tomas Aznar Garcia  
Cap de control de gestió

Valls, 24 d'octubre de 2018