

CONTRACTE D'AUDITORIA EN EL MARC DE L'ESTABLERT

PER L'ARTICLE 71 DE LA

LLEI DE FINANCES PÚBLIQUES DE CATALUNYA

A Barcelona, el 19 de desembre de 2019

REUNITS

D'una banda, Sr. Francesc Bonet Pedrol, amb DNI núm. [REDACTED], en nom i representació de la **AGRUPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ TERRITORIAL HOSPITAL DE LA Cerdanya** domiciliat a Puigcerdà (Girona), Camí d'Ur 31 i amb CIF núm. V-55096580, en endavant l' "Empresa Pública".

I d'altra, el Sr. Pere Ruiz Espinós amb DNI núm. [REDACTED] actuant en nom de **FAURA-CASAS, Auditors Consultors, S.L.**, domiciliada a Barcelona, Carrer Còrsega, 299 i amb CIF núm. B-58671710, en endavant "els auditors".

EXPOSEN

1. Que l'Empresa Pública resta subjecte a auditoria en el marc del que estableix l'article 71 del Text Refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, que preveu que les auditories les realitzi la Intervenció General, ja sigui amb mitjans propis o amb auditors externs contractats amb aquesta finalitat. En compliment d'això indicat, quan el control s'efectuï mitjançant auditories externes, aquestes s'han de contractar a auditors de comptes o societats d'auditoria legalment reconeguts i inscrits al Registre Oficial d'Auditors de comptes.
2. Que el règim de control i contractació dels serveis d'auditoria d'empreses públiques de l'àmbit de la salut adscrites a la Generalitat de Catalunya, es regeix per les "Instruccions específiques conjuntes de la Intervenció General i la Direcció del Servei Català de la Salut de 4 de maig de 2015.
3. Que en aplicació del descrit al punt anterior, és voluntat de l'Empresa Pública contractar els esmentats serveis d'auditoria a la societat d'auditoria FAURA-CASAS, Auditors Consultors, S.L.
4. Que la societat d'auditoria FAURA-CASAS, Auditors Consultors, S.L., que accepta l'encàrrec, està inscrita en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes i en el Registre de Societats del Col·legi d'Auditors Censors Jurats de Comptes de Catalunya.
5. Que amb la finalitat indicada, ambdues parts subscriuen el present contracte d'auditoria que es registrarà per les següents

CLÀUSULES

Primera: Els auditors realitzaran l'auditoria financera dels comptes anuals de l'Empresa Pública, que comprenen els estats definits pel règim de comptabilitat aplicable a l'entitat, així com també la Liquidació del Pressupost, elaborada a partir de la seva comptabilitat i d'acord amb els criteris i instruccions que amb aquest efecte estableixi la Intervenció General.

Segona: Els auditors realitzaran el seu treball d'acord amb les normes d'auditoria pròpies del sector públic i, en tot allò no regulat explícitament per aquestes, seran aplicables els principis i normes d'auditoria generalment acceptats, especialment les normes de l'*Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas* (I.C.A.C.).

Tercera: La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya dirigirà i supervisarà els treballs realitzats pels auditors.

En tot cas, la responsabilitat de l'execució dels treballs i l'obtenció de l'evidència adequada i suficient, d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic, correspon als auditors i les tasques de control i supervisió de la Intervenció General han de ser considerades en el marc del control de qualitat de l'execució dels treballs i del suport i assessorament durant les tasques que s'han de realitzar.

Quarta: L'objecte del treball dels auditors consistirà en l'emissió d'un informe que a partir de l'anàlisi, mitjançant tècniques de revisió i verificació de la documentació econòmica i comptable del consorci, reflecteixi el grau de fidelitat d'aquesta documentació en representar la situació econòmica, patrimonial i financera del Consorci, determinant si els comptes anuals i la liquidació del pressupost es presenten adequadament de conformitat amb la normativa que sigui d'aplicació.

Aquest informe es realitzarà d'acord amb les normes d'auditoria pròpies del sector públic i no es pot identificar com d'auditoria de comptes en els termes establerts pel RDL 1/2011 del Text Refós de la Llei d'Auditoria de Comptes.

Adicionalment, els auditors informaran a la direcció sobre les debilitats significatives que, en el seu cas, haguessin identificat en l'avaluació del control intern.

Cinquena: En efectuar les valoracions del risc, els auditors consideraran el control intern rellevant per la preparació dels comptes anuals per part de l'entitat amb la finalitat de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió referent a l'eficàcia del control intern de l'entitat. No obstant, comunicaran a l'Empresa Pública qualsevol deficiència significativa en el control intern rellevant que identifiquem durant la realització de l'auditoria.

Sisena: Com a part de l'auditoria i únicament als efectes de determinar la naturalesa, oportunitat i amplitud dels procediments d'auditoria, els auditors tindran en compte l'estructura de control intern de l'entitat. Tot i això, aquesta consideració

no serà suficient per permetre'ls expressar una opinió específica sobre l'eficàcia d'aquesta estructura de control intern.

L'objectiu del treball dels auditors és obtenir una seguretat raonable de que els estats comptables estan lliures d'errors o irregularitats significatius, tot i que una estructura efectiva de control intern redueix la probabilitat de que puguin existir riscos d'errors o irregularitats i de que no siguin detectats; no elimina aquesta possibilitat. Per aquesta raó i donat que l'examen dels auditors està fonamentat principalment en proves selectives, aquestes no poden garantir que es detectin tot tipus d'errors o irregularitats, en el supòsit que aquests existeixin.

Setena: Els papers de treball preparats en relació a l'auditoria són propietat dels auditors, constitueixen informació confidencial i aquests els mantindran en el seu poder. Així mateix, i d'acord amb el deure de secret, els auditors es comprometen a mantenir estricta confidencialitat sobre la informació de l'entitat obtinguda en la realització del treball d'auditoria, així com també manifesten que les dades personals a que puguin tenir accés en el desenvolupament del seu treball, seran tractades amb subjecció plena a la Llei Orgànica de Protecció de Dades Personals, no fent-ne cap ús diferent del propi dels treballs d'auditoria, ni seran cedides ni comunicades a tercers sota cap supòsit.

No obstant l'indicat en el paràgraf anterior, en aplicació de les seves funcions de control i supervisió, la Intervenció General tindrà accés sense restriccions als papers de treball preparats en relació a l'auditoria i a tota la documentació de suport que consideri necessària, així com podrà requerir als auditors els aclariments que estimi oportuns.

Vuitena: Els auditors en la realització del seu treball, mantindran sempre una situació d'independència i objectivitat.

Novena: Els auditors realitzaran l'auditoria partint de la premissa de que la Direcció de l'entitat reconeix i comprèn que són responsables de:

- a) La formulació dels comptes anuals que expressin la imatge fidel, de conformitat amb el Marc Normatiu d'Informació Financera que resulti d'aplicació
- b) El control intern que la Direcció consideri necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda o frau o error, i
- c) Proporcionar:
 - a. L'accés a tota la informació de la qual tingui coneixement la Direcció i que sigui rellevant per a la preparació dels comptes anuals, tal com llibres, registres comptables o sistemes de comptabilitat, documentació i altre material;
 - b. Informació addicional que l'auditor pugui sol·licitar a la Direcció per les finalitats de l'auditoria; i
 - c. Accés il·limitat a les persones de l'entitat de les quals l'auditor consideri necessari obtenir evidència d'auditoria.

Com a part del procés d'auditoria, els auditors poden sol·licitar a la Direcció confirmació per escrit de les manifestacions realitzades en relació amb l'auditoria.

Desena: Un cop rebuts els comptes anuals i tota aquella altra documentació que s'hagi sol·licitat per la realització de l'auditoria, l'auditor lliurarà el seu informe en un termini màxim de 60 dies i, en tot cas, abans del 30 de juny de l'exercici següent a l'auditat per tal de donar compliment a les dates de retiment de comptes previstes a l'article 71.4 del Text Refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya. L'adjudicatari del contracte ha de presentar un còpia de l'informe resultant i de la carta de recomanacions a la Intervenció General.

Onzena: Els auditors faran consultes específiques a la Direcció i a altres persones sobre la informació continguda en els estats comptables i sobre l'eficàcia de l'estructura de control intern. Així mateix, els auditors podran requerir de la Direcció de l'Empresa Pública una carta de manifestacions sobre els estats comptables.

Els resultats de les proves d'auditoria, les respostes a les consultes dels auditors i la carta de manifestacions constitueixen l'evidència en la que els auditors pretenen basar-se per formar-se una opinió sobre els estats comptables.

Dotzena: Si l'entitat tingués la intenció de publicar els estats comptables junt amb l'informe d'auditoria en un document que contingui altra informació, es compromet a proporcionar als auditors un esborrany del document per a la seva lectura i obtenir el seu consentiment per a la inclusió en ell de l'informe d'auditoria, abans que l'esmentat document es publiqui i distribueixi.

Tretzena: Aquest contracte preveu una durada inicial d'un any i comprèn la realització de l'auditoria de l'exercici comptablement tancat a data 31 de desembre de 2019.

Catorzena: Els honoraris professionals que hauran de percebre els auditors pel desenvolupament de la seva funció, en quant al primer exercici de vigència del present contracte i prenent en consideració el temps estimat de treball i els coneixements i experiència professional del personal assignat i les despeses a incórrer, seran de 14.100,00€ (catorze mil cent euros).

Aquests honoraris inclouen totes les despeses inherents al treball, excepte els imports dels tributs aplicables i les despeses derivades pels segells del Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya.

Quinzena: Si durant la realització dels treballs d'auditoria, els auditors observessin canvis en les circumstàncies en base a les quals s'ha realitzat aquest contracte (com per exemple, fusions, absorcions, canvis en l'objecte social, modificacions substancials del volum de negoci o de la xifra patrimonial, modificació en els criteris de comptabilització, errors en els detalls sol·licitats, modificacions del sistema comptable i altres similars), ho comunicaran a l'Empresa Pública, explicant els motius que els obliguen a modificar els honoraris estimats, en base al nombre d'hores a realitzar com a conseqüència dels canvis produïts.

Setzena: El present contracte té com a objecte exclusiu la realització de l'auditoria dels estats comptables de l'entitat, en els termes previstos per les clàusules anteriors, quedant exclòs del mateix qualsevol altra actuació professional que s'encomani per l'Empresa Pública als auditors.

Per a la resolució dels conflictes que puguin sorgir en l'aplicació o interpretació del present contracte, ambdues parts se sotmetran a allò establert per la normativa administrativa i de contractació pública aplicable.

En prova de conformitat, ambdues parts signen el present contracte per duplicat en el lloc i data indicats al principi.



Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.
Sr. Pere Ruiz Espinós



**Agrupació Europea de Cooperació Territorial
de la Cerdanya**
Sr. Francesc Bonet Pedrol