

**DOCUMENTS****TIPUS:** Plec de clàusules**NOM:** PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES auditoria**UNITAT:** Unitat de contractació**ORIGEN:** Administració**CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ:** b5763cdf-8a43-4d37-ac82-9e301be20498**IDENTIFICADOR:** ES_XXXXXXXX_2025_00000000000000000000000008911**ESTAT D'ELABORACIÓ:** Definitiu**REFERÈNCIES****EXPEDIENTS:** 0002-0131/2025**SIGNATURES****Anne Delcasso :** 15/09/2025 16:59**Serveis Administració Electrònica:** 16/09/2025 11:26

HOSPITAL DE Cerdanya / HÔPITAL DE Cerdagne
AECT - Agrupació Europea de Cooperació Territorial / SECT - Groupement Européen de Coopération Territoriale

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES**SERVEI D'AUDITORIA FINANCERA DELS COMPTES ANUALS DE 5 EXERCICIS a partir del exercici 2025 DE L'AGRUPACIO EUROPEA DE COOPERACIO TERRITORIAL – HOSPITAL DE Cerdanya**

**DOCUMENTS**

TIPUS: Plec de clàusules

NOM: PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES auditoria

UNITAT: Unitat de contractació

ORIGEN: Administració

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: b5763cdf-8a43-4d37-ac82-9e301be20498

IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000008911

ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES

EXPEDIENTS: 0002-0131/2025

SIGNATURES

Anne Delcasso : 15/09/2025 16:59

Serveis Administració Electrònica: 16/09/2025 11:26



HOSPITAL DE
CERDANYA / HÔPITAL DE
CERDAGNE

AECT - Agrupació Europea de Cooperació Territorial

AECT - Groupement Européen de Coopération Territoriale

1. Context	pàg. 3
- Descripció de l'AECT – Hospital de Cerdanya.	
- Missió i visió de l'entitat.	
- Requisits normatius de l'auditoria segons IGGC.	
2. Objecte del contracte.....	pàg. 3
- Realització serveis d'auditoria dels comptes anuals de l'AECT-HC	
- Proposta de recomanacions de control intern.	
3. Abast dels treballs	pàg. 5
- Auditoria de comptes anuals.	
- Informe de recomanacions de control intern.	
- Auditories a projectes subvencionats.	
- Representació i assistència davant inspeccions o requeriments.	
4. Fases d'execució anual	pàg. 6
- Planificació dels treballs	
- Obtenció d'evidències i coordinació amb IGGC	
- Conclusions i tancament	
- Informe al “contrôleur aux comptes français”	
- Emissió dels informes finals i presentació al Consell Administració	
5. Coordinació i desenvolupament del treball.....	pàg. 8
- Treballs en presencial	
- Desenvolupament i coordinació dels treballs d'auditoria de comptes anuals	
- Relació i comunicació amb IGGC i altres responsables.	
- Termini d'execució i penalitzacions per incompliments.	
6. Resultat i recepció dels treballs.....	pàg. 10
- Condicions per l'emissió dels informes.	
- Procediments de pagament parcial i final.	
- Validació prèvia de la IGGC	
7. Responsabilitats.....	pàg. 10
- Rol de la IGGC segons inclusió en PAAC.	
- Obligacions de l'empresa adjudicatària.	
8. Equip de treball.....	pàg. 11
- Requisits de titulació i experiència.	
- Compromís de manteniment de l'equip.	
- Certificació i inscripció al ROAC.	
9. Etapa de reversió del servei.....	pàg. 12
- Pla de transició detallat.	
- Traspàs d'informació i eines a l'empresa entrant.	
- Formació i coordinació.	
10. Criteris de valoració de les ofertes.....	pàg. 12
- Primera fase: criteris qualitatius (fins 40 punts).	
- Segona fase: criteris objectius (fins 60 punts).	



DOCUMENTS
TIPUS: Plec de clàusules
NOM: PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES auditoria
UNITAT: Unitat de contractació
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: b5763cdf-8a43-4d37-ac82-9e301be20498
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXX_2025_00000000000000000000000008911
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: 0002-0131/2025
SIGNATURES
Anne Delcasso : 15/09/2025 16:59
Serveis Administració Electrònica: 16/09/2025 11:26



HOSPITAL DE Cerdanya / HÔPITAL DE Cerdagne
AECT - Agrupació Europea de Cooperació Territorial AECT - Groupement Européen de Coopération Territoriale

1.-CONTEXT

1. CONTEXT

L'Hospital de Cerdanya és el primer centre de salut transfronterer d'Europa i dona resposta a la població de la Cerdanya i El Capcir. Es va poder fer realitat amb la creació d'una entitat de dret públic europeu de nou tipus: l'**Agrupació Europea de Cooperació Territorial (AECT)**.

La Missió de l'AECT-Hospital de Cerdanya és oferir assistència de salut especialitzada a l'Alta i Baixa Cerdanya i al Capcir, participant, com a eix vertebrador, d'una xarxa territorial que incorpori professionals i establiments de les dues bandes de la frontera. L'AECT-HC ha de vetllar pel manteniment de la continuïtat assistencial -des del punt de vista dels pacients i dels professionals-i treballar amb criteris de sostenibilitat econòmica i responsabilitat social.

La Visió que empeny l'AECT-HC és aconseguir, a mig termini, ser un model de gestió de serveis assistencials amb caràcter europeu, amb qualitat excel·lent, eficient i eficaç.

Per dur a terme aquesta missió, l'AECT – HC necessita disposar de registres econòmics i comptables corresponents a aquesta activitat i reflectits en els seus estats financers, que li són exigits segons normativa aplicable i que inclou l'auditoria financera externa dels esmentats documents, així com l'auditoria dels projectes finançats per diverses entitats finançadores. Aquest servei ha de realitzar-se complint els preceptes i requeriments de l'article 71 bis apartat 2 del Decret legislatiu 3/2002 de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya i la Resolució de la Intervenció General IG/01/2025, 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, d'obligat compliment per part de tot el sector públic sanitari de la Generalitat de Catalunya.

2. OBJECTES DELS CONTRACTE

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 2025, 2026, 2027, 2028 i 2029 de la Agrupació Europea de Cooperació territorial – Hospital de Cerdanya.

L'Agrupació Europea de Cooperació territorial- Hospital de Cerdanya , com a entitats del sector públic de l'Administració de la Generalitat i de conformitat amb el que disposa l'article 71 del text refós de la Llei de finances públiques aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre i la Resolució de la Intervenció General IG/01/2025, 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, 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.

El objecte del contracte consisteixen en l'execució dels treballs i l'emissió dels dos informes següents.

1. 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 de L'AECT – Hospital de Cerdanya se subjecta a la normativa que regula l'auditoria dels comptes anuals en el sector públic de Catalunya es troba principalment al Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre. Aquesta norma ha estat modificada per la Llei 3/2023, de 16 de març, que introdueix l'article 71 bis, el qual estableix que les entitats del sector públic han de sotmetre's anualment a una auditoria financera dels seus comptes anuals.

Aquestes auditories s'han de dur a terme d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic i amb les instruccions dictades per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya (IGGC). En cas que l'auditoria no estigui inclosa en el pla anual d'actuacions de control aprovat per la Intervenció, l'entitat haurà de contractar societats d'auditoria o auditors de comptes privats per a la seva realització.

D'altra banda, també és d'aplicació la normativa estatal vigent, principalment les normes d'auditoria del sector públic espanyol, NIA-ES-SP, aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Instrucció 07/2024 que estableix el model de liquidació pressupostària de les entitats del SP de la Generalitat

La IGGC publica resolucions i instruccions tècniques específiques que regulen l'auditoria del sector públic a Catalunya. Aquestes resolucions són essencials per garantir la transparència i el control financer dins les entitats públiques.

2. 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.



3. ABAST DELS TREBALLS OBJECTE DEL CONTRACTE

• Auditoria de comptes anuals

Auditoria 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
- Romanent de Tresoreria
- La memòria

El licitador haurà de revisar específicament els quadres excel que donen suport a la informació continguda a la memòria, incloent la liquidació del pressupost, el càlcul del resultat pressupostari ajustat i el càlcul del romanent de tresoreria, per tal de comprovar que aquests s'ajusten a les instruccions de la Intervenció General i que no contenen errades de presentació i de càlcul, prèviament a la seva inclusió en la memòria dels comptes anuals.

L'auditor/a tindrà en compte les normes pressupostàries i de comptabilitat que són d'aplicació A l'AECT-Hospital de Cerdanya 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-ESSP, 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.

• Informe de recomanacions de control intern

Les normes tècniques d'auditoria estableixen l'obligació de l'auditor/a de comunicar a l'entitat les debilitats significatives identificades en el sistema de control intern en el transcurs del treball de l'auditoria de comptes anuals i, quan ho cregui oportú, proposar suggeriments per millorar aquest control. Aquesta comunicació es realitza mitjançant l'Informe de recomanacions de control intern.

Un cop l'any, el licitador, haurà de participar en el consell d'administració de l'AECT-HC per avaluar l'estat del tancament anual, generalment al mes de juny.

• Auditories a projectes

En el marc de l'atorgament de subvencions europees, catalanes, franceses o de qualsevol altra subvenció, l'adjudicatari haurà d'estar en condicions de prestar el servei de verificació i validació dels comptes justificatius, quan els termes de la subvenció requereixin que sigui el mateix auditor qui faci aquestes verificacions. Aquest servei es considera de prestació obligatòria per part de l'adjudicatari, sense perjudici que els honoraris, si s'escau, siguin establerts en cada cas en funció dels requeriments i condicions de cadascuna de les subvencions.



- **Representació i assistència davant de qualsevol requeriment o inspecció**

L'empresa adjudicatària haurà de representar i assistir l'entitat contractant en tots aquells requeriments, inspeccions o sol·licituds d'informació que, en relació amb el servei d'auditoria objecte del present contracte, puguin ser efectuats per òrgans de control intern o extern, incloses les intervencions, sindicatures, tribunals de comptes o qualsevol altra autoritat competent, durant la vigència del contracte i un cop finalitzat aquest, en allò que sigui conseqüència directa de l'activitat auditada.

- **Inventari**

Control i conciliació de l'inventari físic corresponent a les àrees de farmàcia, laboratori i magatzem

4. FASES D'EXECUCIÓ

Anualment, en el transcurs de l'execució dels treballs de l'auditoria financera, i així com les de Projectes, en el que apliqui, es diferenciaran les fases següents.

- **Planificació**-- Fins al desembre de l'any auditat.

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 de l'AECT-HC 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.

Es realitzarà una memòria de planificació específica per a l'auditoria de comptes durant el mes de desembre de l'any auditat.

- **Obtenció d'evidències**—Fins 31/03 n+1

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**—Fins 15/04 n+1

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 5.2 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 de conclusions i tancament aux "Contrôleux aux Comptes" francès designat per l'ARS-** Fins 15/04 n+1

Donat el caràcter binacional de l'entitat, l'adjudicatari pot venir obligat haver de mantenir relacions de col·laboració amb òrgans de control financer de l'estat francès, en el marc dels treballs d'auditoria quan així ho decideixin els òrgans de govern de l'entitat.

• **Emissió dels informes-** Fins 30 jun n+1

Els informes expressen l'opinió de l'auditor/a sobre els comptes anuals i les debilitats de control intern, 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.

Un cop l'any, el auditor, haurà de participar presencialment en el consell d'administració de l'AECT-HC per avaluar l'estat del tancament anual, generalment al mes de juny.

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

Presencialitat mínima obligatòria a l'AECT HC

L'empresa adjudicatària haurà de garantir un mínim de cinc dies de presència física a l'any a la seu o instal·lacions de l'entitat contractant, amb l'objectiu de dur a terme reunions, coordinacions tècniques, formació o altres tasques que requereixin presencialitat.

La planificació d'aquests dies presencials es consensuarà amb l'òrgan de contractació, i s'hauran de comunicar amb una antelació mínima de quinze dies naturals.

Desenvolupament i coordinació dels treballs d'auditoria de comptes anuals

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 de l'AECT- Hospital de Cerdanya, 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.

L'AECT-HC designarà un 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 4 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/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 efectui 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 de l'auditoria de comptes haurà de ser consensuat 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 de l'AECT-Hospital de Cerdanya, així com l'esborrany de la carta o informe de recomanacions de control intern, 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. L'incompliment dels terminis comportarà l'aplicació de les penalitats previstes en el plec de clàusules administratives particulars del contracte.

6. RESULTAT DELS TREBALLS I RECEPCIÓ

Resultat del treball

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.

**DOCUMENTS**

TIPUS: Plec de clàusules

NOM: PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES auditoria

UNITAT: Unitat de contractació

ORIGEN: Administració

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: b5763cdf-8a43-4d37-ac82-9e301be20498

IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXX_2025_00000000000000000000000008911

ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES

EXPEDIENTS: 0002-0131/2025

SIGNATURES

Anne Delcasso : 15/09/2025 16:59

Serveis Administració Electrònica: 16/09/2025 11:26



HOSPITAL DE
CERDANYA / HÔPITAL DE
CERDAGNE

AECT - Agrupació Europea de Cooperació Territorial AECT - Groupement Européen de Coopération Territoriale

Adicionalment, l'auditor/a haurà de lliurar amb antelació a l'AECT- Hospital de Cerdanya un escrit en el qual exposi 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, 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 de recomanacions de control intern que 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. 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 (o òrgan competent de l'entitat) de l'entitat.

En els exercicis en què el control financer de l'AECT – Hospital de Cerdanya consti en el PAAC, i aquesta hagi notificat l'informe provisional de direcció i supervisió del control financer de l'entitat, els representants de l'AECT- Hospital de Cerdanya poden presentar les al·legacions que siguin oportunes, de conformitat amb la Instrucció 1/2020 de la IGGC de 15 de gener de 2020, sobre el règim 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 parcials 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.

En cas que la IGGC efectui la supervisió dels treballs, i prèviament a la recepció final del contracte, es podrà efectuar un pagament parcial segons el previst al PCAP o al contracte, un cop emès i entregat l'informe d'auditoria de comptes anuals i l'informe de recomanacions de control intern per part del contractista amb el vistiplau de la IGGC i es procedirà a efectuar el pagament de l'import pendent en entregar l'informe de compliment. L'esmentat pagament parcial no podrà superar el 50% del preu del contracte.

En cas que la IGGC no efectui la supervisió dels treballs, el citat pagament parcial s'efectuarà quan el responsable del contracte certifiqui que s'ha rebut de conformitat l'informe d'auditoria de comptes anuals.

La recepció dels treballs s'efectuarà anualment 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.



7. RESPONSABILITAT

En els exercicis en què el control financer de l'AECT – Hospital de Cerdanya consti al Pla Anual d'Actuacions de Control, la IGGC a través de la Intervenció Adjunta per al Control d'Entitats del Sector Públic, 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 de l'AECT- Hospital de Cerdanya i, 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 de l'AECT – Hospital de Cerdanya (o òrgan competent de l'entitat) o bé l'òrgan de control intern si l'entitat en disposa, 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.

8. EQUIP DE TREBALL

L'entitat adjudicatària haurà de definir a la seva oferta els integrants de l'equip de treball. Donat el caràcter transfronterer de l'entitat, es valorarà com una millora l'experiència i el coneixement específic en la gestió d'entitats sanitàries públiques transfrontereres.

Quant a la solvència tècnica i professional per executar el present contracte es valoraran els següents extrems:

- Titulació superior per a tot el personal proposat llevat de l'ajudant, al qual es podrà acceptar titulació de grau mig .
- Experiència del licitador en controls d'entitat publica- privades. S'haurà d'acreditar mitjançant certificat de l'òrgan competent. El licitador haurà d'acreditar la realització de com a mínim quinze controls financers d'entitats públiques en els últims tres anys.
- Experiència professional del cap d'equip :
 - Declaració acreditativa dels anys d'exercici professional en auditories. S'exigirà que acreditin un mínim de quatre anys d'experiència en auditories d'empreses públiques.
 - Declaració de l'experiència, en els tres últims exercicis, en controls d'entitats públiques i haver realitzat almenys quatre controls en empreses públiques.

En tot cas s'exigirà del licitador i del soci-director proposat certificat que acrediti la inscripció en el Registre Oficial d'auditors de Comptes de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de



Comptes durant un període mínim de 3 anys. En cas que el licitador sigui persona física haurà d'acreditar la seva inscripció como auditor en exercici per al període indicat.

Adicionalment, s'exigirà el compromís d'adscriure a l'execució del contracte el personal que compleixi els següents requisits:

- El cap d'equip haurà d'haver treballat en una firma d'auditoria com a mínim dos any i haurà d'haver realitzat com a mínim cinc auditories.
- L'ajudant haurà d'haver treballat en una empresa d'auditoria com a mínim un any.

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 substituït 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.

9. ETAPA DE REVERSIÓ DEL SERVEI

Al cap de cinc anys, abans de finalitzar el termini del contracte, i amb l'objectiu de garantir la continuïtat, qualitat i traçabilitat del servei, l'empresa adjudicatària haurà de presentar i executar un pla d'acció per a la reversió ordenada del servei a la nova empresa adjudicatària.

Aquest pla haurà d'incloure, com a mínim, els següents requisits:

1. Calendari detallat de la fase de transició, amb una durada mínima d'un mes abans de la finalització efectiva del contracte.
2. Inventari actualitzat de tota la documentació generada durant l'execució del servei, classificada per tipus (informes, registres, actes, comunicacions, etc.), i lliurada en format digital i, si escau, físic.
3. Descripció dels sistemes i eines utilitzades, amb accés temporal garantit per a la nova empresa, sempre que sigui legalment possible.
4. Informe tècnic final que inclogui:
 - Estat del servei en el moment del tancament.
 - Incidències pendents o en curs.
 - Recomanacions per al manteniment de la continuïtat.
 - Estat de l'actiu tangible i intangible associat al servei.
 - Relació detallada de les subvencions públiques o privades atorgades des de l'obertura de l'hospital, amb indicació de l'import, l'òrgan concedent i la finalitat.
5. Sessions de comunicació i traspàs amb la nova empresa, incloent una proposta de mínim dues reunions de coordinació per transferir coneixement operatiu i metodològic.
6. Designació d'un responsable de transició per part de l'empresa sortint, encarregat de gestionar i supervisar la reversió del servei.

El cost d'aquestes accions es considerarà inclòs en l'oferta econòmica presentada i no podrà ser objecte de facturació addicional.



10. CRITERES DE VALORACIO DE LAS OFERTES

Criteris de valoració de les ofertes.

Per a la valoració de les proposicions i la determinació de l'oferta econòmicament més avantatjosa s'ha d'atendre als criteris de valoració següents:

9.1 - Primera fase de valoració: Criteris de valoració subjectius no avaluables mitjançant fórmula matemàtica (màxim **40 punts**)

Memòria detallada de la programació del treball a realitzar. Es valorarà la descripció detallada de la metodologia i el treball a desenvolupar pel licitador, atorgant un màxim de 20 punts a la millor oferta.

En aquesta valoració es tindrà en compte:

1. La descripció que realitzi el licitador del desenvolupament dels treballs, programes de treball, calendari amb dates i idoneïtat de les proves a realitzar, en base a l'avaluació dels circuits de control intern a l'AECT i a la determinació de les àrees de risc. **(5 punts)**
2. La descripció del desenvolupament del treball incloent la descripció de les tasques a realitzar per cadascun dels membres de l'equip en cadascunes de les 3 fases (planificació, obtenció d'evidències, conclusions) i amb la Intervenció de la Generalitat de Catalunya. **(5 punts)**
3. Els programes de treball dels membres de l'equip en relació a les fases (planificació, obtenció d'evidències, conclusions) s'han de presentar amb un esquema definit, detallant fases i calendaris d'actuacions, i amb expressió de la metodologia del treball a utilitzar. **(5 punts)**
4. Tractament de la documentació: per exemple si s'escanejarà tota la documentació, si es guardarà en suport paper, etc, així com la sistemàtica de referència entre papers de treball, tant físics com electrònics. **(2,5 punts)**
5. La revisió que, abans de presentar els esborranys d'informes, efectuarà tant el gerent com el soci, dels treballs realitzats pel cap d'equip i pels assistents. **(2,5 punts)**
6. Millora respecte a l'abast del contracte: la coordinació dels treballs amb l'auditoria francesa. Es valoraran aquells sistemes que millorin la transmissió i coordinació dels treballs **(10 punts)** valorant-se especialment aquells elements que facilitin:
 - La coordinació fluida amb entitats homòlogues d'altres estats membres, especialment amb l'auditoria francesa.



- L'ús de plataformes digitals segures i compartides que permetin una transmissió eficaç de la documentació i dels resultats de l'auditoria
- 7. L'empresa d'auditoria podrà proposar millores específiques per a l'execució dels treballs en un entorn transnacional **(5 punts)**:
 - L'aportació de professionals amb coneixement dels marcs jurídics i normatius dels diferents països implicats.
 - La capacitat d'elaborar informes i comunicacions multilingües (francès i catalan) per garantir l'accessibilitat i la comprensió per part de totes les parts involucrades.
- 8. Metodologia de la liquidació pressupostaria de l'exercici **(5 punts)**
Es valorarà els treballs proposats en la liquidació pressupostaria en acord amb l'entitat, amb la normativa i les resolucions de la Intervenció General de la GC

9.2- Segona fase de valoració: Criteris de valoració objectius: Criteris avaluable mitjançant fórmula matemàtica **(màxim 60 punts)**

Oferta econòmica: fins 30 punts.

La fórmula matemàtica d'aplicació ha de garantir la puntuació més alta a l'oferta no temerària més baixa i que la proporcionalitat entre baixa i puntuació:

$$P_i = P_{\max} \times (O_{\min} / O_i)$$

P_i = Puntuació de l'oferta i

$P_{\max}$ = Puntuació màxima possible

$O_{\min}$ = Oferta econòmica més baixa no temerària

O_i = Oferta de l'empresa i

La proposta econòmica que presentin els licitadors s'ha de desglossar separatament, en base a hores de dedicació emprades i qualificació professional del personal dedicat, amb coneixements i formació adequades per a la realització dels treballs.

Millores respecte el personal assignat a la contractació: fins 30 punts.

Es valorarà la millora en la qualitat tècnica del personal que sigui superior a l'acreditació mínima descrita a l'apartat Mitjans personals, així com el dimensionament més correcta per a dur a terme l'objecte del contracte de forma més coherent i amb més capacitat, coneixements i formació adients.

La valoració d'aquest apartat es farà en base a la següent distribució:

- 1.- Si la titulació aportada per a tot el personal proposat, llevat de l'ajudant, és un doctorat o màster en temes relacionats amb l'auditoria (per exemple, auditoria financera, fiscal, comptabilitat, etc.), a més a més de titulació superior, s'atorgarà 0,5 punt per a cada persona (amb un **màxim d'2 punt**).

**DOCUMENTS**

TIPUS: Plec de clàusules

NOM: PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES auditoria

UNITAT: Unitat de contractació

ORIGEN: Administració

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: b5763cdf-8a43-4d37-ac82-9e301be20498

IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXX_2025_00000000000000000000000008911

ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES

EXPEDIENTS: 0002-0131/2025

SIGNATURES

Anne Delcasso : 15/09/2025 16:59

Serveis Administració Electrònica: 16/09/2025 11:26



HOSPITAL DE
CERDANYA / HÔPITAL DE
CERDAGNE

AECT - Agrupació Europea de Cooperació Territorial GECT - Groupement Européen de Coopération Territoriale

2.- Si la titulació aportada per l'ajudant és de grau superior en economia, administració i direcció d'empreses, dret o informàtica, enlloc de grau mig, s'atorgarà **1 punt**.

3.- Si el cap d'equip té coneixements en auditoria d'empreses públiques amb una experiència igual o superior a 5 auditories o controls, mitjançant l'acreditació dels treballs realitzats en aquestes, s'atorgaran un màxim de **14 punts** d'acord amb la següent distribució:

Si ha realitzat 5 controls	5 punt.
Si ha realitzat de 6 a 9 controls	9 punts.
Si ha realitzat 10 ó més controls	14 punts.

4.- Es valorarà amb un màxim de 13 punts que l'equip de treball proposat disposi d'una experiència mínima de cinc (5) anys en l'àmbit de procediments transfronterers, especialment en empreses públiques de caràcter transfronterer. (màxim de **13 punts**).

Si té una experiència de fins a 5 anys	5 punts.
Si té una experiència de 6 a 9 anys	9 punts.
Si té una experiència 10 ó més anys	13 punts.

Per la valoració de les millores proposades serà necessari aportar la titulació professional de l'experiència addicional proposada de cadascun dels professionals en qüestió, així com els certificats acreditatius corresponents en el cas del coneixement en auditories d'empreses públiques, mitjançant l'acreditació dels treballs realitzats així com en el cas d'experiència en empreses públiques transfrontereres.



1. Criteris avaluables segons formula matematica		Fins	60,00	p.
1.1 Proposta econòmica		Fins	30,00	p.
La fórmula matemàtica d'aplicació ha de garantir la puntuació mes alta a l'oferta no temerària més baixa i que la proporcionalitat entre baixa i puntuació: $P_i = P_{max} \times (O_{min} / O_i)$ P_i = Puntuació de l'oferta i P_{max} = Puntuació màxima possible O_{min} = Oferta econòmica més baixa no temerària O_i = Oferta de l'empresa La documentació justificativa d'aquests criteris avaluables de forma automàtica s'ha d'incloure necessària i únicament al sobre C Les proposicions es qualificaran de desproporcionades de conformitat amb l'establert el Plec de Clàusules administratives.			30,00	
1.2 Millores personal assignat a la contractacio		Fins	30,00	p.
1.2.1 Qualitat tecnica del personal : si doctorat o master : 0,5 punt per cada persona proposada amb un maxim de 2 punts P_x = puntuació 0,5 / cada persona			2,00	
1.2.2 Titulacion de l'ajudant amb titulacio de grau superior			1,00	
1.2.3 Experiencia acreditada del soci director en auditories d'empresa publica sanitaria sota la direccio i supervio de la Intervencio de la Generalitat de Catalunya : Fins 14 punts 5 controls : 5 punts - entre 6 i 9 controls : 9 punts si > o = a 10 controls : 14 punts		-	14,00	-
1.2.4 Equip de treball amb experiencia acreditada en procedimientos binacionals i en l'ambit d'Agrupacions Europeas . Fins 13 punts - Fins 5 anys : 5 punts - entre 6 i 9 anys: 9 punts - si > = a 10 controls : 13 punts			13,00	
2. Criteris susceptibles de Judici de Valor		Fins	40,00	p.
2.1. Descripcio dels treballs i arees		Fins	5,00	p.
Es valorarà el plan de colaboracio: proposta de calendari amb dates - i descripcio dels treballs en base als circuits interns a l'AECT i a les arees de risc detectades.			5,00	
2.2. Tasques de cada membre del equip			5,00	p.
Desenvolupament dels treballs de control per cada membre de l'equip i dedicació proposada a l'equip de l'AECT i a la Intervencio de la GC			5,00	
2.3. Programa de treballs amb esquema i metodologia			5,00	p.
Es valorarà una presentacio sinte.tic i esquematica de la metodologia i del calendari de treballs.			5,00	
2.4. Tractament de la documentacio			2,50	p.
Proposta de treballs digitalitzats: plataforma de comunicacio i stockage de les informacions tramitades.			2,50	
2.5. Revisio interna del treball abans de lliurar			2,50	p.
Revisio interna del licitador per el abast abans restitucio dels treballs.			2,50	
2.6. Millores proposades respecte l'abast del contracte			10,00	p.
Coordinacio dels treballs amb la auditoria francesa i es valoraran sistemes que millorin transmissio dels treballs.			10,00	
2.7. Millores en la execucio del treball tenint en compte : el context de l' Agrupacio Europea i en transnacionalitat			5,00	p.
Es valorarà la proposta de millores relacionades amb la presència in situ de professionals coneixedors dels marcs normatius internacionals, la capacitat de comunicació català i francès l'establiment de protocols i calendaris coordinats per garantir una execució harmonitzada.			5,00	
2.8 Metodologia de comprovacio de la liquidacio pressupostaria de l'exercici			5,00	p.
Es valorarà els treballs proposats en la liquidacio pressupostaria en acord amb l'entitat , amb la normativa i les resolucions de la Intervencio General de la GC			5,00	