

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES DEL CONTRACTE DEL SERVEI D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS DE INTERHOSPITALIA 2, AIE

NÚM. EXP. 3_2026

1. Objecte del contracte

L'objecte del contracte és la contractació dels serveis d'una empresa auditora per tal que realitzi les auditories comptables i financeres de l'entitat Interhospitalia2, AIE, en els anys 2026, 2027, 2028, i la possible pròrroga del 2029, a través de l'elaboració de l'informe o informes pertinents, amb la seva presentació davant del Consell d'Administració i la seva presentació davant la Intervenció de la Generalitat de Catalunya, tot dins els terminis establerts per la llei.

INTEHOSPITALIA2 A.I.E., està classificada com entitat del sector públic de la Generalitat de Catalunya, d'acord amb el Sistema Europeu de Comptes (SEC):

Agrupació: SA (salut)

Codi: 9721

Nom entitat: Interhospitalia-2, AIE

Subsector: SM (societat mercantil)

La condició de l'entitat d'integrant del sector públic de la Generalitat de Catalunya, dintre de l'àmbit sanitari, comporta que els serveis d'auditoria s'hauran de realitzar tenint en compte aquesta naturalesa institucional de l'entitat.

La duració del contracte serà de 3 anys, corresponents als anys 2026, 2027, 2028, amb possibilitat de 1 pròrroga de l'any 2029.

2. Descripció del servei:

Els treballs contractats han de tenir com a resultat l'emissió d'un informe que, a partir de l'anàlisi mitjançant tècniques de revisió i verificació de la documentació econòmica i comptable de l'entitat, reflecteixi el grau de fidelitat d'aquesta documentació al representar la seva situació econòmica, patrimonial i financera; determinar si els comptes es presenten adequadament de conformitat amb la normativa que sigui d'aplicació; avaluar si la situació fiscal s'ajusta a la legalitat i determinar les possibles contingències fiscals; avaluar el grau de compliment de les finalitats i el objectiu de l'entitat continguts en els seus Estatuts, revisar la liquidació pressupostària i el pla d'actuació anual, i finalment efectuar recomanacions i suggeriments que tendeixin a una millora en la gestió dels fons.

El servei es desenvoluparà en les següents fases:

- Reunió inicial per planificar les diferents fases de l'Auditoria. En aquesta reunió inicial, serà com a mínim 3 setmanes abans de començar la Fase Interina, on es presentarà l'equip auditor dedicat, s'identificaran els canvis normatius aplicables

i particularitats de l'auditoria, es donarà una planificació detallada del calendari, tots els temes rellevants aplicables per poder desenvolupar de forma fàcil les altres 2 fases.

- Fase Interina, es durà a terme en l'últim trimestre de l'exercici auditat, i tindrà una durada mínima de 2 setmanes. Durant aquesta fase hi pot haver reunions per informar dels aspectes més rellevants de l'auditoria, i corregir desviacions sobre el calendari acordat, així com qualsevol consulta que sorgeixi a l'hora de facilitar les dades.
- Fase final, es durà a terme durant el primer trimestre de l'any següent a l'auditat, tenint el conte els terminis de presentació de la documentació final al Consell d'Administració d' INTERHOSPITALIA 2.A.I.E. que es durant el més de juny i que caldrà presentar els resultats de l'auditoria a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya el resultat de l'auditoria dins els terminis legals, segons s'indica en el punt 3.

L'empresa auditora generarà una memòria amb els resultats de l'auditoria segons normatives aplicables, instruccions conjuntes de la Intervenció General i la Direcció del Servei Català de la Salut en relació al règim de control de les entitats del sector públic de l'àmbit de la salut de data 29 d'abril del 2015, i en base al compliment de les bases d'execució de l'entitat Interhospitalia 2, AIE.

En determinats casos la firma auditora juntament amb Interhospitalia2, AIE podran considerar convenient executar una part de la tasca d'auditoria en una fase preliminar o interina, prèvia al tancament de l'exercici, per realitzar la seva tasca amb més eficiència o per complir amb el calendari de finalització i lliurament dels informes.

La contractista presentarà i explicarà presencial i detalladament l'auditoria de comptes al Consell d'Administració d'Interhospitalia 2, AIE en el mes de juny de cada any on també explicarà la carta de recomanacions.

La contractista presentarà l'auditoria a la Intervenció de la Generalitat de Catalunya el resultat de l'auditoria dins els terminis legals.

3. Característiques de l'empresa auditora:

El servei d'auditoria haurà de ser prestat a través d'una empresa inscrita en el ROAC, que compti amb un equip integrat pels següents mitjans obligatoris:

- Soci/sòcia amb titulació superior, amb experiència mínima de 10 anys, i inscrit en el Registre Oficial d'Auditories de Comptes.
- Cap d'Equip, amb titulació superior, i experiència en aquesta funció.
- Ajudant de titulació mínima de grau mig, i experiència en aquesta funció.

La persona de l'equip de treball inscrita en el Registre Oficial d'Auditories de Comptes haurà de disposar de la següent experiència:

- Aportar experiència en auditories d'empreses amb més de 70 treballadors
- Aportar experiència en auditories d'empreses de facturació superior a 6 Milions d'euros anuals.
- Haver realitzat 2 experiències en auditories a entitats del Sector Públic de la Generalitat de Catalunya en els darrers 5 anys (anys 2021, 2022, 2023, 2024 i 2025).
- Experiència amb les normes del Sistema Europeu de Comptes.
- Experiència i coneixement de les normes tècniques de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.
- Coneixement i aplicació de les normes del Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.
- Coneixement i experiència en l'aplicació de la normativa del Text Refós Llei de Finances Públiques de Catalunya. DL 3/2022 del 24 de desembre.

Cada any, abans d'iniciar l'auditoria, l'empresa auditora adjudicatària comunicarà a l'entitat i a la persona responsable del contracte l'equip que realitzarà el treball d'auditoria juntament amb els seus perfils i categories dins de l'empresa d'auditoria (experiència, antiguitat, formació, entre altres).

L'equip de treball, segons l'oferta presentada per l'adjudicatari, no podrà ser modificat en el transcurs dels treballs, sense la comunicació prèvia i per escrit del soci auditor de l'empresa adjudicatària. En cas que es produeixin canvis en la composició de l'equip l'empresa auditora adjudicatària haurà de garantir sempre un correcte traspàs de coneixement a les noves persones, mantenint la qualitat del servei i els terminis d'execució acordats.

Tot i això, la persona responsable del contracte o Interhospitalita2, AIE, es reserven el dret de sol·licitar canvis de la composició de l'equip de treball, sempre de forma raonada, quan no s'estiguin complint les tasques establertes o aquestes no s'estiguin executant amb la qualitat requerida.

L'adjudicatari serà responsable de garantir que tot el personal destinat al servei disposa del coneixement necessari per a la seva correcta execució.

4. Condicions del contracte i obligació de confidencialitat:

L'empresa i els seus treballadors i col·laboradors que participin en l'execució del contracte guardaran absoluta reserva de tots els temes i matèries a què tinguin accés com a conseqüència de l'execució del contractes i en relació als documents que no tinguin per finalitat la publicació o l'exposició pública.

La signatura del corresponent contracte suposarà la formalització de l'acceptació del pacte de confidencialitat. Aquestes obligacions subsistiran fins i tot després de finalitzar i extingir-se la vinculació derivada del contracte subscrit.

L'empresa contractista es compromet a dedicar els recursos humans i materials necessaris per a la correcta execució del contracte.

A Terrassa, a 4 d'agost de 2028.



Jordi Fossas Sabaté
Tècnic d'Interhospitàlia2, A.I.E.