Consorci Port de Portbou
Ps de la Sardana s/n, 17497 Portbou (Girona)
Telf.: 972390712 - Email: portdeportbou@gencat.cat

Expedient: CPP-SERV-0002/2026

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PARTICULARS QUE HA DE REGIR LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS DEL CONSORCI PORT DE PORTBOU CORRESPONENT ALS EXERCICIS 2026-2029, MITJANÇANT PROCEDIMENT SIMPLIFICAT ABREUJAT I TRAMITACIÓ ANTICIPADA

ÍNDEX

I. OBJECTE DEL CONTRACTE

II. MARC LEGAL

III. ABAST DEL TREBALL

IV. JUSTIFICACIÓ DE LA DESPESA

V. CARACTERÍSTIQUES TÈCNIQUES

VI. ENTREGA DE DOCUMENTACIÓ

VII. TERMINI DE LLIURAMENT DELS INFORMES

I. OBJECTE DEL CONTRACTE

L'objecte del contracte és la prestació del servei d'auditoria dels comptes anuals del Consorci Port de Portbou corresponents als exercicis 2026-2029, d'acord amb el marc normatiu aplicable als consorcis adscrits a l'Administració de la Generalitat de Catalunya i amb les prescripcions establertes per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

El present plec s'ha redactat tenint en compte el contingut mínim i les recomanacions establertes per la Resolució de l'Interventor General IG/38/2024, de 8 d'octubre, per la qual s'aprova el contingut mínim dels plecs de prescripcions tècniques particulars per a la contractació dels serveis d'auditoria de comptes anuals dels consorcis de la Generalitat de Catalunya i dels consorcis adscrits a aquesta Administració, i s'estableixen recomanacions per a les licitacions.

A aquests efectes, constitueix l'objecte del contracte la realització dels treballs necessaris per emetre una opinió sobre si els comptes anuals del Consorci expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del seu patrimoni, de la seva situació financera, dels resultats de les seves operacions i dels fluxos d'efectiu, així com de la liquidació pressupostària, de conformitat amb el marc d'informació financera aplicable i amb els principis i criteris comptables i pressupostaris que li siguin aplicables.

El contracte inclou també l'emissió de l'informe de recomanacions de control intern derivat dels treballs d'auditoria dels comptes anuals, en què s'hauran d'identificar, si escau, les debilitats de control intern detectades i formular les recomanacions adreçades a la millora de la gestió economicofinancera, pressupostària, patrimonial i procedimental del Consorci.

Així mateix, el contracte s'haurà d'executar d'acord amb la Instrucció 01/2025 de la Intervenció General, relativa al règim general a seguir en l'exercici del control financer, així com amb les instruccions, normes tècniques, resolucions i criteris que resultin aplicables a l'auditoria de comptes anuals del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

No forma part de l'objecte ordinari del contracte l'auditoria de compliment normatiu com a actuació separada, atès que, d'acord amb la Resolució de l'Interventor General IG/38/2024, de 8 d'octubre, la contractació d'aquests serveis té caràcter potestatiu i, en cas de contractar-se, no és objecte de direcció i supervisió per part de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya. Aquesta exclusió no impedeix que, en el marc de l'auditoria de comptes anuals, l'auditor/a hagi de tenir en compte el compliment de la normativa aplicable quan aquest pugui tenir incidència en la imatge fidel dels comptes anuals, en la liquidació pressupostària o en els requeriments legals i reglamentaris associats a l'informe d'auditoria.

II. CONTEXT I RÈGIM DE CONTROL FINANCER

El Consorci Port de Portbou és un consorci adscrit a l'Administració de la Generalitat de Catalunya mitjançant el departament competent en matèria de ports i, com a tal, està subjecte al règim de control financer previst a la normativa reguladora de les finances públiques de Catalunya, sota la responsabilitat de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

D'acord amb l'article 122 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, els consorcis han de ser objecte d'auditoria de comptes anuals i aquesta és responsabilitat de l'òrgan de control de l'Administració a la qual estiguin adscrits.

Així mateix, de conformitat amb els articles 71 i 71 bis del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, i amb la Instrucció 01/2025 de la Intervenció General, el Consorci pot ser objecte de control financer mitjançant auditoria sota la direcció de la Intervenció General o mitjançant la direcció i supervisió d'auditories contractades, d'acord amb el Pla anual d'actuacions de control que s'aprovi per a cada exercici econòmic.

En els exercicis en què el Consorci sigui inclòs en el Pla anual d'actuacions de control de la Intervenció General, l'auditoria contractada quedarà sotmesa a la direcció i supervisió de la Intervenció General, amb l'objecte de verificar que els treballs realitzats per la societat d'auditoria o per l'auditor/a de comptes contractat s'ajusten als procediments d'auditoria aplicables en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte.

III. MARC LEGAL

Els treballs objecte del contracte s'hauran d'executar d'acord amb la normativa vigent que resulti aplicable als consorcis adscrits a l'Administració de la Generalitat de Catalunya i, en particular, d'acord amb:

a) La Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, especialment pel que fa al règim jurídic i de control dels consorcis.
b) El Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
c) La Llei 16/1984, de 20 de març, de l'estatut de la funció interventora.
d) La Instrucció 01/2025 de la Intervenció General, que estableix el règim general a seguir en l'exercici del control financer.
e) La Resolució de l'Interventor General IG/38/2024, de 8 d'octubre, per la qual s'aprova el contingut mínim dels plecs de prescripcions tècniques particulars per a la contractació dels serveis d'auditoria de comptes anuals dels consorcis de la Generalitat de Catalunya i dels consorcis adscrits a aquesta Administració, i s'estableixen recomanacions per a les licitacions.
f) La normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes del sector públic que sigui aplicable, incloses les Normes Internacionals d'Auditoria adaptades al Sector Públic espanyol, NIA-ES-SP.
g) La normativa pressupostària, comptable i patrimonial aplicable al sector públic de la Generalitat de Catalunya i als consorcis adscrits a aquesta Administració.
h) La Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, i la normativa

de desenvolupament que sigui aplicable al contracte.

i) La normativa en matèria de transparència, protecció de dades, administració electrònica, estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i morositat que pugui tenir incidència en els treballs d'auditoria.
j) Les referències normatives s'entendran fetes a la normativa vigent en cada moment, incloses les modificacions, substitucions o disposicions que les desenvolupin.

IV. ABAST DEL TREBALL

L'abast del contracte comprèn la realització de l'auditoria dels comptes anuals del Consorci Port de Portbou corresponents als exercicis 2026-2029, així com l'emissió de l'informe de recomanacions de control intern derivat dels treballs d'auditoria.

L'auditoria de comptes anuals és una auditoria de naturalesa financera i pressupostària que té per finalitat emetre una opinió sobre els comptes anuals en el seu conjunt, integrats, d'acord amb el marc comptable aplicable, pels documents següents:

a) El balanç de situació.
b) El compte de pèrdues i guanys o compte del resultat economicopatrimonial, segons correspongui al marc comptable aplicable.
c) L'estat de canvis en el patrimoni net, si escau.
d) L'estat de fluxos d'efectiu, si escau.
e) La liquidació pressupostària.
f) La memòria, inclosa la informació pressupostària, patrimonial, econòmica, financera i qualsevol altra informació exigida pel marc comptable i pressupostari aplicable.

L'auditor/a haurà de tenir en compte les normes pressupostàries i comptables aplicables al Consorci en cada exercici, així com qualsevol instrucció, criteri o requeriment emès per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya que pugui afectar el contingut, l'abast, la planificació, l'execució o l'emissió dels informes.

En aplicació de les NIA-ES-SP, i especialment pel que fa a la identificació i valoració dels riscos d'incorrecció material mitjançant el coneixement de l'entitat i del seu entorn, l'auditor/a haurà d'avaluar els sistemes d'informació, les eines comptables i pressupostàries i els controls interns vinculats a la generació de la informació economicofinancera i pressupostària del Consorci, inclosos els controls automatitzats i manuals que siguin rellevants per a l'auditoria.

V. JUSTIFICACIÓ DE LA DESPESA

L'article 18 dels Estatuts del Consorci Port de Portbou estableix que el Consorci resta subjecte a auditoria financera i de regularitat en el marc del control financer establert, per a aquest tipus d'entitats, en la normativa reguladora de les finances públiques de Catalunya, sota la responsabilitat de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

L'article 122 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques estableix que els consorcis estan subjectes al règim de control de l'Administració Pública a la que estan adscrits, i el Consorci està adscrit a la Generalitat de Catalunya. Així mateix, estableix que es durà a terme una auditoria de comptes anuals que serà responsabilitat de l'òrgan de control de l'Administració a la que s'hagin adscrit.

L'article 71.1 del Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de finances públiques a Catalunya, estableix que *"Les entitats públiques que formen part del sector públic de la Generalitat amb participació majoritària, directament o indirectament, i les entitats adscrites a l'Administració de la Generalitat són objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria sota la direcció de la Intervenció General, d'acord amb el pla anual que per a cada exercici econòmic aprova el conseller o consellera del departament competent en matèria d'economia i finances a proposta de la Intervenció General".*

És aquest marc normatiu el que disposa la necessitat de licitar el servei d'Auditoria legal i financera.

VI. CARACTERÍSTIQUES TÈCNIQUES

- **Tipologia d'informes**

L'empresa adjudicatària haurà d'emetre, per a cada exercici auditat, els informes següents:

a) Informe d'auditoria dels comptes anuals

Informe mitjançant el qual l'auditor/a expressarà una opinió sobre si els comptes anuals del Consorci expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i dels fluxos d'efectiu, així com de la liquidació pressupostària, d'acord amb el marc d'informació financera, comptable i pressupostària aplicable.

L'informe haurà d'incloure, si escau, les excepcions, limitacions a l'abast, incerteses, paràgrafs d'èmfasi, altres qüestions, requeriments legals i reglamentaris o qualsevol altre apartat que sigui procedent d'acord amb les NIA-ES-SP i amb les instruccions de la Intervenció General.

b) Informe de recomanacions de control intern

Informe en què hauran de constar les debilitats de control intern identificades en el transcurs dels treballs d'auditoria dels comptes anuals, així com les recomanacions de millora corresponents.

Aquest informe haurà d'incloure, com a mínim:

a) La descripció de les debilitats o incidències detectades.
b) L'àrea o procés afectat.

c) El risc associat.
d) La recomanació formulada.
e) La priorització orientativa de la recomanació, si escau.
f) El seguiment de les recomanacions formulades en exercicis anteriors, indicant si han estat implantades, parcialment implantades, no implantades o si han deixat de ser aplicables.

En el supòsit que no s'hagi detectat cap debilitat rellevant de control intern, l'informe haurà de deixar constància expressa d'aquest extrem.

- **Equip de treball**

L'equip mínim adscrit a l'execució del contracte haurà d'estar integrat, com a mínim, pels perfils següents:

a) Un/a soci/sòcia o auditor/a responsable del treball, inscrit/a en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes, amb experiència acreditada en treballs d'auditoria de comptes anuals i, preferentment, en auditories d'entitats del sector públic o d'entitats sotmeses a règim pressupostari públic.
b) Un/a professional de suport amb experiència en treballs d'auditoria de comptes anuals, revisió comptable, pressupostària o economicofinancera.

L'empresa adjudicatària haurà de garantir que l'equip assignat disposa dels coneixements suficients en auditoria del sector públic, comptabilitat pública o pressupostària, règim jurídic dels consorcis, normativa economicofinancera del sector públic de la Generalitat i normes tècniques d'auditoria aplicables.

L'equip de treball proposat no podrà ser modificat durant l'execució del contracte sense autorització prèvia del responsable del contracte. En cas de substitució, la persona substituta haurà de complir, com a mínim, els mateixos requisits de titulació, experiència, habilitació professional i disponibilitat que la persona substituïda.

- **Metodologia de treball**

Atesa la naturalesa del treball s'estableixen diferents fases de realització dels serveis a prestar amb la finalitat de dur-los a terme amb la màxima eficiència i operativitat. La temporalitat d'aquests serveis serà la següent:

a) Fase de planificació

Amb caràcter previ a l'inici dels treballs, l'auditor/a elaborarà una memòria de planificació que haurà d'incloure, com a mínim:

1. Els objectius i l'abast dels treballs.
2. El règim jurídic, comptable i pressupostari aplicable.
3. El coneixement de l'entitat i del seu entorn.
4. La identificació i valoració dels riscos d'incorrecció material.
5. La materialitat o importància relativa aplicada.
6. L'estratègia general d'auditoria.
7. Els programes de treball per àrees.

8. El sistema de determinació de mostres.
9. L'equip de treball assignat.
10. El calendari previst d'execució.
11. Les necessitats d'informació i documentació que haurà d'aportar el Consorci.

Quan l'exercici auditat estigui inclòs en el Pla anual d'actuacions de control de la Intervenció General, la memòria de planificació s'haurà de posar a disposició de la Intervenció General perquè pugui revisar-la, formular observacions i, si escau, proposar les adaptacions necessàries abans de l'inici efectiu dels treballs.

b) Fase d'obtenció d'evidències

En aquesta fase, l'auditor/a haurà d'obtenir evidència suficient i adequada per fonamentar la seva opinió sobre els comptes anuals i sobre la informació pressupostària, patrimonial, econòmica i financera objecte d'auditoria.

Els papers de treball hauran de documentar de manera suficient les proves realitzades, les evidències obtingudes, les incidències detectades i les conclusions assolides. S'hauran d'elaborar en format electrònic, accessible i reutilitzable, i hauran d'estar a disposició de la Intervenció General quan aquesta exerceixi funcions de direcció i supervisió o quan ho requereixi d'acord amb la normativa aplicable.

En el cas que el Consorci utilitzi serveis de tercers per a l'elaboració, tractament o suport dels seus comptes anuals o de la seva informació comptable i pressupostària, l'auditor/a haurà de tenir en compte les consideracions d'auditoria aplicables a les entitats que utilitzen organitzacions de serveis i documentar les comprovacions realitzades.

c) Fase de conclusions i tancament

En aquesta fase, l'auditor/a revisarà els treballs realitzats, l'adequada formalització dels papers de treball, la suficiència de l'evidència obtinguda i el grau d'assoliment dels objectius definits en la fase de planificació.

Abans de l'emissió dels informes, l'auditor/a haurà de comunicar al Consorci les principals conclusions i incidències detectades, a fi que l'entitat pugui formular les observacions, aclariments o aportacions documentals que consideri oportunes.

Quan l'exercici auditat estigui inclòs en el Pla anual d'actuacions de control de la Intervenció General, les conclusions hauran de ser sotmeses a la Intervenció General abans de l'emissió dels informes, i l'auditor/a haurà d'atendre els requeriments d'ampliació, aclariment o complementació dels treballs que se li formulin.

d) Fase d'emissió dels informes

Els informes definitius s'emetran un cop finalitzades les fases anteriors i, si escau, un cop obtingut el vistiplau de la Intervenció General quan aquesta exerceixi funcions de direcció i supervisió de l'auditoria.

Quan l'exercici auditat estigui inclòs en el Pla anual d'actuacions de control, no es podrà emetre cap informe definitiu ni lliurar-lo formalment al Consorci sense que la Intervenció General hagi finalitzat la seva supervisió en els termes que corresponguin.

- **Coordinació amb el Consorci i amb la Intervenció General.**

El Consorci designarà una persona responsable de les relacions amb l'empresa adjudicatària, que actuarà com a interlocutora ordinària per a la coordinació dels treballs, la canalització de les sol·licituds d'informació i documentació, el seguiment del calendari i la validació de les fites d'execució.

L'empresa adjudicatària haurà de mantenir una comunicació fluida i proactiva amb la persona responsable del contracte i haurà d'informar de qualsevol incidència que pugui afectar el calendari, l'abast dels treballs, l'obtenció d'evidència suficient i adequada o l'emissió dels informes.

Com a mínim, es preveuran les reunions següents per a cada exercici auditat:

a) Reunió inicial de planificació.
b) Reunió de seguiment durant la fase d'obtenció d'evidències.
c) Reunió de conclusions preliminars.
d) Reunió de tancament prèvia a l'emissió dels informes definitius.

Quan l'exercici auditat estigui inclòs en el Pla anual d'actuacions de control de la Intervenció General, l'empresa adjudicatària haurà de coordinar-se també amb la Intervenció General o amb la intervenció actuant que aquesta designi, en els termes que aquesta estableixi.

La Intervenció General podrà accedir als papers de treball, requerir aclariments, sol·licitar proves addicionals, proposar ajustos en els programes de treball i revisar els esborranys d'informe abans de la seva emissió definitiva, en els supòsits en què exerceixi funcions de direcció i supervisió.

Les actuacions de coordinació i seguiment per part del Consorci i, si escau, de la Intervenció General, no podran interferir en el judici professional de l'auditor/a, que haurà d'actuar amb independència, objectivitat i subjecció a les normes tècniques aplicables.

- **Dades relatives al pressupost i comptes anuals el consorci per facilitar una millor presentació de la proposta econòmica**

EXERCICI	PRESSUPOST APROVAT
2022	822.350,00 €
2023	810.350,00 €

D'acord amb els comptes anuals de 2023, el nombre mitjà de treballadors del Consorci, coincident amb el personal al tancament de l'exercici, era de 4 persones. Aquesta dada té caràcter orientatiu i no limita l'abast dels treballs d'auditoria.

Consorci Port de Portbou
Ps de la Sardana s/n, 17497 Portbou (Girona)
Telf.: 972390712 - Email: portdeportbou@gencat.cat

VII. ENTREGA DE DOCUMENTACIÓ

L'empresa adjudicatària haurà d'entregar els informes segons l'estructura determinada per la Resolució de la Intervenció General, per la qual s'aprova la instrucció 01/2025 sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer, incorporant un apartat de seguiment de recomanacions en exercicis anteriors, si és el cas.

VIII. TERMINI DE LLIURAMENT DELS INFORMES

Per a cada exercici auditat, l'empresa adjudicatària haurà d'organitzar els treballs de manera que l'informe d'auditoria dels comptes anuals pugui estar emès abans del 30 de juny de l'exercici següent al de l'exercici auditat, a fi de permetre el compliment dels terminis de retiment de comptes davant la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i la Sindicatura de Comptes.

El calendari orientatiu de cada anualitat serà el següent:

a) Reunió inicial i sol·licitud preliminar d'informació: durant el darrer trimestre de l'exercici auditat o, com a màxim, durant el primer trimestre de l'exercici següent.
b) Presentació de la memòria de planificació: abans de l'inici dels treballs de camp.
c) Execució dels treballs de camp: durant el primer semestre de l'exercici següent al de l'exercici auditat.
d) Comunicació de conclusions preliminars: amb antelació suficient a l'emissió dels informes.
e) Lliurament dels esborranys d'informe: amb antelació suficient perquè el Consorci i, si escau, la Intervenció General puguin formular observacions.
f) Emissió dels informes definitius: abans del 30 de juny de l'exercici següent al de l'exercici auditat, llevat que una instrucció o requeriment específic de la Intervenció General estableixi un termini diferent.

Quan l'exercici auditat estigui inclòs en el Pla anual d'actuacions de control de la Intervenció General, el calendari definitiu s'haurà d'adaptar als requeriments de direcció i supervisió que estableixi la Intervenció General.

Portbou, a data de la signatura electrònica.

Òrgan de contractació per delegació de la Junta Directiva
Gerent del Consorci Port de Portbou
Yolanda Rivas Rodríguez