



AUDITORES

Muntaner, 185, 3º2º · 08036 Barcelona

Tel. 93 439 34 02

e-mail: rcmauditors@rcmauditors.com

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT DE CONFORMITAT AMB LA NORMATIVA DE FINANCES DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Al Consell de Govern del Consorci de Serveis Universitaris de Catalunya,

I. Opinió amb excepcions

Hem auditat els comptes anuals adjunts del **CONSORCI DE SERVEIS UNIVERSITARIS DE CATALUNYA** (CSUC), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2021, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

En la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions* del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del **CONSORCI DE SERVEIS UNIVERSITARIS DE CATALUNYA** a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats, fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica en la nota 4 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris que hi estiguin continguts.

II. Fonament de l'opinió amb excepcions

Subvencions rebudes, deutors i deutes a curt termini

Durant l'exercici el Ministerio de Ciencia e Innovación ha concedit a l'Entitat dues subvencions per imports respectius de 1.400 milers d'euros i 2.750 milers d'euros, que en el primer cas correspon a una subvenció destinada a l'adquisició d'equipament científic i tècnic i en el segon cas a una subvenció per a la renovació dels recursos de càlcul i emmagatzematge. Tenint en compte que les subvencions referides han estat concedides pels imports indicats i que al tancament de l'exercici aquestes inversions encara no s'han realitzat, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable, l'Entitat hauria d'haver comptabilitzat als epígrafs "Deutors Administracions Públiques" i "Altres deutes" (en el seu cas de curt o llarg termini) del Balanç de Situació saldos addicionals per imports respectius de 955 milers d'euros i 4.150 milers d'euros i per altra banda hauria d'haver minorat el saldo de l'epígraf "Altres increments patrimonials pendants d'imputació a resultats" (subvencions rebudes) en un import de 3.195 milers d'euros, no tenint aquesta comptabilització cap efecte en el resultat de l'exercici.

Liquidació pressupostària i romanent de tresoreria

D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable l'Entitat hauria d'haver inclòs a la liquidació pressupostària que s'inclou als comptes anuals adjunts una columna addicional amb les modificacions pressupostàries que s'han produït durant l'exercici i així mateix hauria d'haver inclòs al capítol 8 de la liquidació els romanents de tresoreria corresponents a l'import afectat corresponent als projectes executats durant l'exercici i també per l'import retornat del préstec del MINECO, per un valor conjunt de 775 milers d'euros.

Per altra banda, l'Entitat inclou al capítol 4 de la liquidació un import de 200 milers d'euros que correspon a la subvenció concedida pel Ministerio de Asuntos Económicos y Transformación Digital per tal de desenvolupar el projecte Quantum Enia. Tenint en compte que al tancament de l'exercici aquesta subvenció no s'ha cobrat i que no tenim evidència suficient sobre el reconeixement de l'obligació, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable l'entitat no hauria d'haver inclòs aquest import al capítol 4 referit, el que suposa que el resultat pressupostari està sobrevalorat en el referit import.

En el càlcul del romanent de tresoreria inclòs a l'annex II dels comptes anuals adjunts, l'Entitat no hauria d'haver inclòs la referida subvenció de 200 milers d'euros del projecte Quantum Enia, ja que aquesta no hauria d'estar inclosa al pressupost d'acord amb l'indicat al paràgraf anterior.

Així mateix, en el càlcul del romanent de tresoreria referit l'Entitat no hauria d'haver inclòs un import de 95 milers d'euros en concepte de "Reu Capital" com a romanent afectat, tenint en compte que la inversió corresponent encara no s'ha executat, i per tant la xifra del romanent de tresoreria no afectat que figura als comptes anuals està infravalorada en l'import referit.

Indicadors financers, patrimonials, pressupostaris, de gestió i cost de les activitats

L'entitat no inclou a la memòria dels comptes anuals la informació dels indicadors financers, patrimonials, pressupostaris de gestió i cost de les activitats, d'acord amb el previst al Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya (Tercera part, models de comptes anuals, contingut de la memòria).

Aquesta auditoria ha estat realitzada dins del marc que preveu la Resolució de la Intervenció General de 15 de gener de 2020, per la qual s'aprova la Instrucció 1/2020 sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer, de conformitat amb la Llei de Finances Públiques de Catalunya, així com la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic estatal vigent. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquests normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació a l'auditoria de comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals per el Sector Públic a Espanya segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de dit Sector Públic.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió amb excepcions.

III. Qüestions claus de l'auditoria

Les qüestions claus d'auditoria són aquelles que, segons el nostre judici professional, han estat de major significativitat en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expresseu una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

A més de la qüestió descrita en la secció de *Fonament de l'opinió amb excepcions*, hem determinat que les qüestions que es descriuen a continuació són les qüestions més significatives considerades en l'auditoria que s'han de comunicar en el nostre informe.

Immobilitzat material

D'acord amb el que s'indica al balanç de situació i a la nota 6.2 de la memòria, l'Entitat presenta a l'epígraf d'Immobilitzat Material un saldo per valor de 759 milers d'euros, que principalment correspon a equips de procés de dades i a equips de telecomunicacions.

D'acord amb el que requereix el marc normatiu d'informació financera aplicable, l'Entitat avalua anualment l'existència d'indicis de deteriorament de valor dels béns d'immobilitzat material i, en cas d'identificar indicis, calcula el valor recuperable dels mateixos, en base als fluxos de caixa previstos per a cada un dels actius, i el seu eventual deteriorament a registrar.

Així mateix, l'Entitat avalua anualment de quina forma s'està finançant l'immobilitzat, és a dir, si està finançat amb subvencions o transferències de capital, que és la situació actual de finançament, o bé, en el seu cas, amb recursos propis.

Degut a la significació del saldo de l'epígraf d'immobilitzat material als comptes anuals de l'Entitat, representant un 12% del valor de l'actiu, així com degut a que el valor recuperable d'aquests actius suposa la realització d'estimacions per part de la Direcció de l'Entitat, l'hem considerat com una qüestió clau de l'auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria han comprés, entre altres: (a) Avaluació dels criteris utilitzats per la Direcció del Consorci en la identificació dels indicadors de deteriorament de valor; (b) Revisió de les fonts de finançament de l'immobilitzat material; (c) Avaluació que la informació inclosa als comptes anuals respecte l'immobilitzat material és suficient d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat.

Deutors per operacions de gestió

D'acord amb l'indicat al balanç de situació, l'Entitat presenta a l'epígraf de Deutors per Operacions de Gestió un saldo per valor de 583 milers d'euros. Degut que aquest saldo representa aproximadament un 9% del valor total de l'actiu, així com degut a que el valor recuperable d'aquests actius suposa la realització d'estimacions per part de la Direcció de l'Entitat, l'hem considerat com una qüestió clau de l'auditoria.

D'acord amb el que requereix el marc normatiu d'informació financera aplicable, al tancament de cada exercici l'Entitat efectua les correccions valoratives necessàries sempre que hi hagi evidència objectiva que el valor d'un crèdit s'ha deteriorat com a resultat d'un o més esdeveniments que hagin ocorregut després del seu reconeixement inicial i que ocasionin una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs, que poden venir motivats per la insolvència del deutor. Al tancament de l'exercici figura comptabilitzat un deteriorament per valor de 22 milers d'euros, i durant l'exercici 2021 s'ha registrat una reversió neta del deteriorament de 4,6 milers d'euros.

Els nostres procediments d'auditoria han comprès, entre altres: (a) Avaluació dels criteris utilitzats i verificació dels càlculs realitzats per la Direcció de l'Entitat en l'avaluació del deteriorament dels saldos de clients; (b) Anàlisi de la rotació del saldo de cadascun dels clients; c) Avaluació que la informació inclosa als comptes anuals respecte els saldos a cobrar és suficient d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat.

IV. Altra informació: indicadors financers, patrimonials, pressupostaris, de gestió i cost de les activitats

L'altra informació comprèn la informació referida als seus indicadors financers, patrimonials i pressupostaris, al cost de les activitats i als seus indicadors de gestió de l'exercici 2021, la formulació dels quals és responsabilitat de la Comissió Executiva.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació. La nostra responsabilitat sobre l'altra informació, de conformitat amb el que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'altra informació amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'Entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels comptes esmentats i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat pel que fa a l'altra informació consisteix a avaluar i informar de si el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que hi ha incorreccions materials, estem obligats a informar-ne.

Tal i com es descriu a la secció de Fonaments de l'opinió amb excepcions, l'entitat no inclou a la memòria dels comptes anuals la informació dels indicadors financers, patrimonials, pressupostaris de gestió i cost de les activitats segons estableix el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

V. Responsabilitat de la Direcció en relació als comptes anuals

La Comissió Executiva és la responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats del Consorci, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, la Direcció és responsable de la valoració de la capacitat del Consorci per continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb la gestió continuada i utilitzant el principi comptable de gestió continuada excepte si es té la intenció de liquidar el Consorci o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

VI. Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern del Consorci.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la Direcció.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de la Direcció, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat del Consorci per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que el Consorci deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguixen expressar la imatge fidel

Ens comuniquem amb la Direcció del Consorci en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació a la Direcció del Consorci, determinem les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

VII. Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris

Amb l'abast previst a la nostra auditoria de comptes, hem revisat el compliment de la legalitat corresponent a la liquidació pressupostària i altres aspectes regulats per la normativa vigent. Aquesta comprovació s'ha efectuat aplicant procediments d'auditoria consistents en la verificació del control intern aplicat, així com els procediments analítics i substantius previstos a la planificació del treball d'auditoria.

Hem obtingut evidència suficient i adequada per considerar que, amb els procediments aplicats, excepte pels aspectes que a continuació es detallen, s'ha complert amb els aspectes més rellevants de la legalitat:

- L'Entitat hauria d'haver inclòs a la liquidació pressupostària que s'inclou als comptes anuals adjunts una columna addicional amb les modificacions pressupostàries que s'han produït durant l'exercici i així mateix hauria d'haver inclòs al capítol 8 de la liquidació els romanents de tresoreria corresponents a l'import afectat corresponent als projectes executats durant l'exercici i també per l'import retornat del préstec del MINECO, per un valor conjunt de 775 milers d'euros.
- L'Entitat no hauria d'haver inclòs a la liquidació pressupostària ni tampoc al romanent de tresoreria un import de 200 milers d'euros que correspon a la subvenció concedida pel Ministerio de Asuntos Económicos y Transformación Digital per tal de desenvolupar el projecte Quantum Enia, tenint en compte que al tancament de l'exercici aquesta subvenció no s'ha cobrat i que no tenim evidència suficient sobre el reconeixement de l'obligació.
- En alguns procediments de contractació analitzats hi ha adhesions per part de les entitats consorciades que es troben datades fora del termini que seria raonable, si bé en tots els casos les entitats referides van aprovar les respectives licitacions dins del termini indicat.
- Puntualment en algunes despeses en concepte de dietes no es compleixen tots els requisits previstos per la normativa, si bé l'Entitat està millorant els seus procediments de control intern en aquesta àrea.

Barcelona, a 14 de juliol de 2022

RCM AUDITORES, S.L.

Soci Director

JOSE
RAMON CASTARLENAS

RAMON CASTARLENAS

Firmado digitalmente por
JOSE RAMON
CASTARLENAS
Fecha: 2022.07.14 10:34:36 +02'00'

Signat:

**JOSE RAMON CASTARLENAS
CARIELLO**