

**CONSORCI DE SERVEIS UNIVERSITARIS
DE CATALUNYA (CSUC)**

**Informe d'Auditoria dels Comptes Anuals
tancats al 31 de desembre de 2020**

INFORME D'AUDITORIA



AUDITORES

Muntaner, 185, 3º 2ª • 08036 Barcelona

Tel. 93 439 34 02 • Fax 93 363 85 74

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

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 2020, 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, 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 2020, 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

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.

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 expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

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 1.147 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 a los fluxos de caixa previstos para cada un dels actius, i el seu eventual deteriorament a registrar.

Degut a la significació del saldo de l'epígraf d'immobilitzat material als comptes anuals de l'Entitat, representant un 42% 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) Avaluació que la informació inclosa als comptes anuals respecte l'immobilitzat material es 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 592 milers d'euros. Degut que aquest saldo representa aproximadament un 22% 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, a el 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 26 milers d'euros, i durant l'exercici 2020 s'ha registrat una reversió neta del deteriorament de 9 milers d'euros.

Els nostres procediments d'auditoria han comprés, entre altres: (a) Avaluació dels criteris utilitzats y 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. Responsabilitat de la Direcció en relació als comptes anuals

La Direcció del Consorci és el 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.

V. 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.

Barcelona, a 4 de maig de 2021

RCM AUDITORES, S.L.

Soci Director

40861843C JOSE

RAMON

CASTARLENAS (R:

B59549469)

Firmado digitalmente por
40861843C JOSE RAMON
CASTARLENAS (R: B59549469)
Fecha: 2021.05.04 15:20:25
+02'00'

Signat:

JOSE RAMON CASTARLENAS

CARIELLO