



## **“INFORME D'AUDITORIA PÚBLICA DELS ESTATS FINANCERS CORRESPONENT A L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2017, EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT”**

Al Ple del **Consorti per a la Normalització Lingüística**:

### **I Introducció**

Hem auditat els estats financers adjunts del **Consorti per a la Normalització Lingüística** (d'ara endavant el **Consorti**), que comprenen el **balanç a 31 de desembre de 2017, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de la liquidació del pressupost, l'estat de canvis en el patrimoni net i l'estat de fluxos d'efectiu**, corresponent a l'exercici anual acabat en aquesta data.

Aquesta auditoria ha estat realitzada dins el marc que preveu **l'article 71 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya**, que atribueix a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya les funcions de control financer mitjançant la forma d'auditoria de les entitats i empreses públiques que en depenen de la Generalitat i d'acord amb el que estableixen les Instruccions de la Intervenció General en relació amb el règim de compatibilitat i control dels consorcis adscrits a la Generalitat de Catalunya, de **15 de març del 2015**.

La **Gerència del Consorti** és responsable de la **formulació** els **Estats Financers** adjunts del **Consorti**, així mateix, és responsable del control intern que consideri necessari per permetre que la preparació d'aquests estats financers estiguin lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

Els **Estats Financers** a què es refereix aquest informe han estat formulades per el Ple el 16 de maig de 2018.

### **II. Objectiu i abast del treball: Responsabilitat dels auditors**

La nostra responsabilitat és emetre una **opinió sobre si els Estats Financers** adjunts expressen la imatge fidel, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic.

En tot allò no regulat explícitament per les normes d'auditoria anteriors, són aplicables els principis i normes d'auditoria generalment acceptades, i especialment, les normes tècniques del **I.C.A.C.**

Aquestes normes exigeixen que planifiquem i executem l'auditoria per obtenir una seguretat raonable, encara que no absoluta, que els **Estats Financers** estan lliures d'incorreccions materials.



## Especialistas en Sector Público

Dirección: C/ Sagrados Corazones 11, 4º D. CP: 28011 Madrid

Teléfono: +(34) 91 04 06 018, web: [www.bsaudit.eu](http://www.bsaudit.eu) email: [administracion@bsaudit.eu](mailto:administracion@bsaudit.eu)

Una auditoria comporta l'aplicació de procediments per obtenir evidència adequada i suficient sobre els imports i la informació recollida en els estats financers. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material als **Estats Financers**. En fer aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la preparació i presentació raonable per part del gestor dels **Estats Financers**, per tal de dissenyar els 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 de l'entitat. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació dels criteris comptables i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pel gestor, així com l'avaluació de la presentació global dels estats financers presos en el seu conjunt.

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

### **III Resultats del treball: Fonaments de l'Opinió favorable amb excepcions**

III.I. El **ConSORCI** sobre la base de l'aplicació del Reial decret Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat, no va liquidar al seu personal la paga extraordinària del mes de desembre de 2012, quantificada aproximadament en **1.043 milers d'euros**. Durant els exercicis 2015, 2016 i 2017 s'ha tornat l'import de **788 milers d'euros**, d'acord amb la instrucció emesa per la Generalitat de Catalunya. No obstant això, el **ConSORCI** no ha registrat cap passiu en relació amb aquest fet. En conseqüència, les reserves i les despeses de l'exercici, es troben sobrevalorats en **255 milers d'euros** i el resultat de l'exercici està infravalorat en l'esmentat import.

III.II. El **ConSORCI** va signar a l'**octubre de 2016** un conveni amb el "**Servei Públic d'Ocupació de Catalunya**", per a la realització de diversos cursos de català. Aquest conveni tenia una durada de 9 mesos (amb execució de novembre de 2016 a juliol de 2017). El **ConSORCI** va comptabilitzar els següents ingressos, en cada un dels exercicis:

Exercici	Milers d'Euros		
	CPNL	BS Audit	Dif
2016	160	90	-70
2017	244	314	70
<b>TOTAL</b>	<b>404</b>	<b>404</b>	<b>0</b>



## Especialistas en Sector Público

Dirección: C/ Sagrados Corazones 11, 4º D. CP: 28011 Madrid

Teléfono: +(34) 91 04 06 018, web: [www.bsaudit.eu](http://www.bsaudit.eu) email: [administracion@bsaudit.eu](mailto:administracion@bsaudit.eu)

En conseqüència, les reserves es troben sobrevalorades en **70 milers d'euros** i els ingressos i el resultat de **l'exercici 2017**, estan infravalorats en l'esmentat import.

**III.III** Per falta d'evidència documental, no hem pogut verificar que els romanents de les aportacions dels ens consorciats segueixin una comptabilització segons el que estableix "*Les Normes de Registre i Valoració 18ª*" del **Reial Decret 1514/2007**, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.

## IV Opinió

En la nostra opinió, excepte pels efectes i possibles efectes dels fets descrits en l'apartat de resultats del Treball: **Fonament de l'Opinió Favorable amb excepcions**, els **Estats Financers adjunts expressen**, en tots els aspectes significatius, **la imatge fidel** del patrimoni i de la situació financera del **Consorti** a **31 de desembre de 2017**, així com del seu resultat econòmic patrimonial i 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 i, en particular amb els principis i criteris comptables i pressupostaris continguts en el mateix.

## V Altres assumptes que no afecten a l'opinió: paràgrafs d'èmfasi

**V.I** La principal font de finançament de les activitats del **Consorti** són les **transferències anuals rebudes de la Generalitat de Catalunya**, via els seus pressupostos generals. En aquest sentit, durant **l'exercici 2017**, el **Consorti** ha rebut, essencialment, transferències per operacions corrents per un import de **18.225 milers d'euros**, el que representa el **60,81%** del total dels seus ingressos. D'altra banda, la segona font d'ingressos del **Consorti** són les **transferències dels ens locals**, que han ascendit en l'exercici 2017 a **7.805 milers d'euros**, el que suposa el **26.04%** del total dels ingressos de la **Consorti**.

**V.II** Existeixen les següents **quantitats pendents de cobrament** per part del **Consorti** de les entitats locals consorciades i que desconeixem el desenllaç final de les mateixes:



Especialistas en Sector Público

Dirección: C/ Sagrados Corazones 11, 4º D. CP: 28011 Madrid

Teléfono: +(34) 91 04 06 018, web: [www.bsaudit.eu](http://www.bsaudit.eu) email: [administracion@bsaudit.eu](mailto:administracion@bsaudit.eu)

Saldos deutors amb Entitats Locals	Milers d'euros
Exercici Corrent	1.821
Exercici Tancat	1.504
<b>TOTAL</b>	<b>3.325</b>

V.III En la **Sessió del Ple** número 44, de data **06 de Juliol de 2017**, es va **aprovar per majoria absoluta la modificació dels Estatuts del Consorci** i l'inici de la tramitació, a la mateixa s'aprova un **nou sistema de finançament** que suposa un increment progressiu en les aportacions de la Generalitat fins a assumir la totalitat de la part estructural del Capítol 1 de despeses, de manera que les aportacions de les Ens Locals es faran en funció de paràmetres de població per trams.

En **Madrid**, a **13 de Juny de 2018**

[BS Audit](#)

**Societat inscrita al R.O.A.C. amb el nº S-2328**

**Fdo: Dº: Óscar Sánchez Carmona**

**Soci [BS Audit](#)**

**Inscrit en el R.O.A.C. con el nº 20.026**

**C/ Sagrados Corazones 11. 4ºD**

**28011 Madrid**