



“INFORME D'AUDITORIA DE ESTATS FINANCERS”

Al Ple del **ConSORCI per la Normalització Lingüística**:

Hem auditat els estats financers adjunts del **ConSORCI per a la Normalització Lingüística**, que comprenen **balanç a 31 de desembre de 2016, el compte del resultat econòmic patrimonial, i l'estat de la liquidació del pressupost** 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 de l'Entitat és responsable de la formulació dels **estats financers** adjunts del **ConSORCI per a la Normalització Lingüística**, 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 va ser aprovat el seu tancament comptable el 6 de julio de 2017.

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** i sota la direcció i supervisió de la **Intervenció General**.

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 **ICAC**.

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.



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 amb excepcions**.

Resultat del treball: Fonament de l'opinió amb excepcions

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 **1.045 milers d'euros**. Durant l'exercici 2015 i 2016 s'ha tornat l'import de **133 milers d'euros i 408 milers d'euros** respectivament, 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 **despeses es troben infravalorats en 504 milers d'euros i els resultats de l'exercici estan sobrevalorats en l'esmentat import**.

El consorci va registrar en l'exercici 2015 un import de **300 milers euros com a ingressos per convenis** en el compte del resultat econòmic patrimonial. Les actuacions objecte d'aquest conveni **es van executar entre el mes de novembre de 2015 i el mes de maig de 2016**. Si el consorci hagués reconegut aquest conveni seguint el principi comptable de la meritació, **els resultats de l'exercici 2016 augmentarien en, aproximadament, 214 milers d'euros**.

El consorci en l'exercici 2016 ha tornat a registrar **ingressos de convenis**, les actuacions s'executen entre l'exercici 2016 i 2017 per un import de **124 milers d'euros**. Si el consorci hagués reconegut aquests convenis



Especialistas en Sector Público

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

Teléfono: +(34) 91 04 06 018, web: www.bsaudit.eu, email: administracion@bsaudit.eu

seguint el principi comptable de la meritació, **els resultats de l'exercici 2016 disminuirien en, aproximadament, 124 milers d'euros.**

A **31 de desembre de 2016** a l'balanç adjunt es presenten **saldos amb clients per import de 95 milers d'euros considerats de difícil cobrament** per als que no s'ha registrat la correcció per deteriorament de valor corresponent. En conseqüència, **els deutors comercials i els resultats de l'exercici estan sobrevalorats en l'esmentat import.**

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.

Opinió

En la nostra opinió, excepte per l'efecte dels fets descrits en l'apartat "Resultats de la feina", els **Estats Financers** adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, **la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consorci per a la Normalització Lingüística a 31 de desembre de 2016, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera i amb la normativa pressupostària que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.**

En **Madrid**, a **19 de desembre de 2017**

BS Audit

Societat inscrita en el R.O.A.C. con el nº S-2328

Fdo: Dº: Óscar Sánchez Carmona
Socio **BS Audit**