



MINISTRY OF
FINANCE
AND PUBLIC
ADMINISTRATION

GENERAL STATE COMPTROLLER

**AUDIT OF ANNUAL ACCOUNTS
CONSORTIUM BARCELONA
SUPERCOMPUTING CENTER -
CENTRO NACIONAL DE
SUPERCOMPUTACIÓN (BSC-CNS)
2022 Audit Plan
Financial year 2021
AUDI net Code 2022/829
REGIONAL COMPTROLLER
OFFICE OF CATALONIA**





TABLE OF CONTENTS

I. OPINION

II. BASIS FOR THE OPINION

III. KEY AUDIT MATTERS

IV. OTHER INFORMATION

V. RESPONSIBILITY OF THE MANAGEMENT BODY IN RELATION TO THE ANNUAL ACCOUNTS

VI. RESPONSIBILITIES OF THE AUDITOR IN RELATION TO THE AUDIT OF THE ANNUAL ACCOUNTS

VII. REPORT ON OTHER LEGAL AND REGULATORY REQUIREMENTS





AUDIT REPORT OF ANNUAL ACCOUNTS ISSUED BY THE OFFICE OF THE GENERAL STATE COMPTROLLER (IGAE)

Board of Directors of the Consortium Barcelona Supercomputing Center - Centro Nacional de Supercomputación

Opinion

The General State Comptroller, in the exercise of the powers attributed to it by Article 168 of the General Budgetary Law, has audited the annual accounts of the Consortium Barcelona Supercomputing Center - Centro Nacional de Supercomputación, which comprise the balance sheet at 31 December 2021, the statement of financial performance, the statement of changes in net assets, the cash flow statement and the notes to the financial statements, corresponding to the financial year ending on that date.

In our opinion, the accompanying financial statements present, in all material respects, a true and fair view of the net worth and financial position of the Company, and of its results and cash flows for the year then ended, in conformity with the applicable financial reporting framework identified in notes 3 and 4 to the financial statements and, in particular, with the accounting and budgetary principles and criteria contained therein.

Basis for the opinion

We conducted our audit in accordance with the audit regulations applicable to the public sector in Spain. Our responsibilities under those regulations are described below in our report under the heading Responsibilities of the auditor in relation to the audit of the annual accounts.

We are independent of the audited entity in accordance with the requirements of ethics and protection of independence that are applicable to the audit of public sector accounts in Spain.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Key audit matters

Key audit matters are those matters that, in our professional judgement, have been of most significance in our audit of the current period's financial statements. These matters have been addressed in the context of our audit of the financial statements as a whole, and in our opinion thereon, and we do not express any separate opinion on them.

Application of Recognition and Measurement Standard (RMS) no. 18 of the General Public Accounting Plan and the accrual basis of accounting

One of the accounting principles included in the Spanish General Public Accounting Plan (the standard chart of accounts and regulations for public-sector accounting) is the accrual basis of accounting, which establishes that transactions and other economic events should be recognised upon the actual flow of goods and services, and not at the time of the monetary or financial flow derived therefrom.





In turn, Recognition and Measurement Standard number 18 of the same Plan, with respect to transfers and subsidies received, establishes that:

"Transfers and subsidies received are to be recognised as revenue by the beneficiary entity when there is an individualised agreement granting the transfer or subsidy in its favour, any associated conditions have been met and there is no reasonable doubt that it will be received (...)

When the associated conditions are to be met over several years, compliance will be presumed once the asset has been acquired or the expense incurred if the beneficiary is in compliance at the time of preparing the annual accounts and there are no reasonable doubts that conditions applicable to subsequent years will be met (...)

In any case, the subsidies received are in general to be directly recognised in net assets/equity, in a specific item (...)."

The revenue analysis tests carried out as part of the audit work revealed that the BSC-CNS was recognising grants in equity at the time the funds were received, not at the time they were granted, thus failing to comply with the provisions of RMS 18 and accounting on a cash basis instead of an accrual basis.

This materialised €56,294,565.60 in the Consortium's balance sheet in subsidies granted and not recognised which, by the end of the audit, had already been correctly accounted for by the entity.

The BSC-CNS had already been warned in the 2020 audit report about the accounting of subsidies and the mandatory application of the accrual principle.

The results of the procedures employed have given us sufficient and adequate evidence to consider that our conclusion on this fact as a key issue is appropriate.

Other information

Other information refers to the management and performance report, financial and budgetary indicators, cost of activities and management indicators, which are prepared under the responsibility of the entity's management body.

Our audit opinion on the annual accounts does not cover the other information. Our responsibility relating to the other information, as required by audit regulations, is to evaluate and report on the consistency of the other information with the annual accounts, based on our knowledge of the entity obtained during the audit of the financial statements and not including information other than that obtained as evidence during the audit. Also, our responsibility is to evaluate and report on whether the content and presentation of the other information is in accordance with the applicable regulations. If, based on the work we have performed, we conclude that there are material misstatements, we are required to report them.

Based on the work performed, as described in the preceding paragraph, the other information is consistent with the financial statements for the year audited, and its content and presentation are





in accordance with the applicable regulations, except for the incidents indicated in the following paragraph:

In relation to Note 26 to the Financial Statements, the Consortium is required to present information on its costs by activities in accordance with the Resolution of 28 July 2011 of the General State Comptroller (IGAE, the government finance control authority), which regulates the criteria for preparing such information as established in the Standardised Analytical Accounting System for Government Organisations (CANOA).

Since the BSC-CNS does not include this information in Note 26 due to the lack of the required custom cost model report, it has not been possible for us to verify it. As of the date of this report, the BSC-CNS is working with the National Accounting Office on the content of this note in future financial years.

Responsibility of the management body in relation to the annual accounts

The Director of BSC-CNS, as the person in charge of directing and managing the centre, is responsible for the preparation of the accompanying annual accounts, so that they present a true and fair view of the net worth, financial position and results of the entity, in accordance with the financial reporting regulations applicable to the entity in Spain, and for such internal control as is considered necessary to enable the preparation of annual accounts that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the annual accounts, the management body is responsible for the assessment of the entity's ability to continue as a going concern, disclosing, as appropriate, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless the management body intends or is legally required to wind up the entity or cease operations or there is no realistic alternative.

Responsibilities of the auditor in relation to the audit of the annual accounts

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the annual accounts as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an audit report stating our opinion.

Reasonable assurance is a high degree of assurance, but it does not guarantee that an audit performed in accordance with the regulations governing the audit of public sector accounts in Spain will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, can reasonably be expected to influence the economic decisions their users make on the basis of the annual accounts.

As part of an audit in accordance with the regulations governing the audit of public sector accounts in Spain, we apply our professional judgement and maintain an attitude of professional scepticism throughout the audit.

Furthermore:

- We identify and assess the risks of material misstatement of the annual accounts, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement due to fraud is higher than in the case of a material misstatement due to a material misstatement by error, as fraud may involve collusion, forgery, deliberate omissions, intentional misstatements,





or the circumvention of internal control.

- We obtain an understanding of the internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate to the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity's internal control.
- We assess the appropriateness of the accounting policies applied and the reasonableness of the accounting estimates and related disclosures made by the management body.
- We conclude on the appropriateness of the use, by the management body, of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, conclude on whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the annual accounts or, if such disclosures are inadequate, to express a modified opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our audit report. However, future events or conditions may cause the entity to cease to be a going concern.
- We assess the overall presentation, structure and content of the annual accounts, including the disclosures, and whether the annual accounts represent the underlying transactions and events in a manner that give a true and fair view.

We maintain communication with the Entity's Director regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit, any significant audit findings, and any significant internal control deficiencies that we identify during the course of the audit.

Among the issues that have been conveyed to the management body of the entity, we identify those that have been of greatest significance in the audit of the annual accounts for the current period and which constitute, consequently, the key audit matters.

We describe these matters in our audit report unless legal or regulatory provisions prohibit their public disclosure.

Report on other legal and regulatory requirements

1. Payment methods used by the Consortium.

Within the scope of our audit of accounts as planned, we have reviewed compliance with the Consortium's own bylaws, with the General Budgetary Law 47/2003 (article 110), with Order PRE/1576/2002, of 19 June, regulating the procedure for the payment of obligations of the General State Administration (Section Ninth), as well as Circular 2/2016, of 15 April, of the General State Comptroller, on payment deadlines in the fulfilment of economic obligations of the central government sector in relation to the use of credit cards as a means of payment.

This review has been carried out by applying audit procedures consisting in verifying the internal control applied, as well as the analytical and substantive procedures included in the planning of the audit work

We have reached sufficient and adequate evidence, through the procedures applied, with respect to the following relevant, but not material, non-compliances:





- The non-compliances refer to the improper use of credit cards as a means of payment. In 2021, nine BSC employees used VISA ORO, reaching a total of €386,699.26 in various expenses. The cards are used as a means of payment for any expense, not only for travel and subsistence expenses, but also purchases in establishments such as Apple, Amazon, Nespresso, University of Ghent, Kiosko y mas or PC Componentes. It also supports the use of other alternative forms of payment such as the PayPal platform, which handled a total of €34,755.42.
- Moreover, the use of this form of payment continues to cause systematic non-compliance with the rule of service rendered, as set forth in Article 21 of the General Budgetary Law.

The BSC-CNS had already been warned in the audit report on the 2020 annual accounts about this non-compliance, which is relevant for regulatory purposes but not material.

2. Non-compliance with the 80/20 rule as means of the central government.

Within the scope of our audit as planned, we have reviewed compliance with articles 32 and 33 of Law 9/2007 on Public Sector Contracts regarding the regulation of the status of the BSC-CNS as a means of the central government. This review has been carried out by applying audit procedures consisting in verifying the internal control applied, as well as the analytical and substantive procedures included in the planning of the audit work.

We have reached adequate and sufficient evidence, through the procedures applied, to consider that there is a breach of the 80/20 rule: the audited entity has not complied with the activity percentage established in the said regulations because the total volume of the orders of the then Ministry of Economy and Enterprise and the AEMET represents 12.90% of the total turnover of the Consortium. This breach does not affect the true and fair view as this situation is correctly reported in Note 1 of the Notes to the Financial Statements

This audit report has been signed electronically through the RED.Coa application of the General State Comptroller (IGAE, the government finance control authority) by Víctor María Turiel López, Regional Comptroller of Catalonia and Alfonso Leirachá Franco, Regional Comptroller-Auditor, in Barcelona, on 7 July 2022.



Certification of the translation:

Miguel Parra Durbán, Sworn Translator of English by virtue of a qualification granted by the Spanish Ministry of Foreign Affairs, European Union and Cooperation, certifies that the foregoing is a faithful and accurate translation into English of a document written in Spanish. In Barcelona, on 20 September 2022.



Miguel Parra Durbán
Traductor-Intérprete Jurado de Inglés
N.º 5936

Reference: 363/2022

A copy of the original Spanish document is attached hereafter.



MINISTERIO
DE HACIENDA
Y FUNCIÓN PÚBLICA

INTERVENCIÓN GENERAL DE LA
ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO

**AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES
CONSORCIO BARCELONA
SUPERCOMPUTING CENTER -
CENTRO NACIONAL DE
SUPERCOMPUTACIÓN (BSC-CNS)
Plan de Auditoría 2022
Ejercicio 2021
Código AUDI net 2022/829
IR. CATALUÑA**



ÍNDICE

I. OPINIÓN

II. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN

III. CUESTIONES CLAVE DE LA AUDITORÍA

IV. OTRA INFORMACIÓN

V. RESPONSABILIDAD DEL ÓRGANO DE GESTIÓN EN RELACIÓN CON LAS CUENTAS ANUALES

VI. RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR EN RELACIÓN CON LA AUDITORÍA DE LAS CUENTAS ANUALES

VII. INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS



INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR LA INTERVENCIÓN GENERAL DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO (IGAE)

Consejo de Administración del Consorcio Barcelona Supercomputing Center - Centro Nacional de Supercomputación

Opinión

La Intervención General de la Administración del Estado, en uso de las competencias que le atribuye el artículo 168 de la Ley General Presupuestaria, ha auditado las cuentas anuales del Consorcio Barcelona Supercomputing Center - Centro Nacional de Supercomputación, que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2021, la cuenta del resultado económico-patrimonial, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la entidad, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación que se identifican en las notas 3 y 4 de la memoria y, en particular, con los principios y criterios contables y presupuestarios contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente para el Sector Público en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales de nuestro informe.

Somos independientes de la entidad de conformidad con los requerimientos de ética y protección de la independencia que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales para el Sector Público en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas de dicho Sector Público.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Cuestiones clave de la auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre estas, y no expresamos una opinión por separado sobre estas cuestiones.

Aplicación de la NRV 18ª y el principio de devengo del PGCP

Uno de los principios contables que incluye el Plan General de Contabilidad Público es el de Devengo, que implica que las transacciones y otros hechos económicos deberán reconocerse en función de la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, y no en el momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de aquéllos.



A su vez, la Norma de Reconocimiento y Valoración (NRV) 18ª del mismo Plan, respecto de las transferencias y subvenciones recibidas, indica que:

“Las transferencias y subvenciones recibidas se reconocerán como ingresos por el ente beneficiario cuando exista un acuerdo individualizado de concesión de la transferencia o subvención a favor de dicho ente y se hayan cumplido las condiciones asociadas a su disfrute y no existan dudas razonables sobre su percepción (...)

Cuando el cumplimiento de las condiciones asociadas a su disfrute se extienda a varios ejercicios, se presumirá el cumplimiento, una vez adquirido el activo o realizado el gasto, si en el momento de la elaboración de cuentas anuales de cada uno de los ejercicios a los que afecte, se está cumpliendo y no existen dudas razonables sobre el cumplimiento de las condiciones que afecten a ejercicios posteriores (...)

En todo caso, las subvenciones recibidas se contabilizarán, con carácter general, como ingresos directamente imputados al patrimonio neto, en una partida específica (...).

Durante las pruebas de análisis de ingresos llevados a cabo como parte de los trabajos de auditoría, se detectó que el BSC-CNS procedía al reconocimiento de las subvenciones en el patrimonio neto en el momento del cobro de los fondos, no en el momento de la concesión, incumpliendo por tanto lo dispuesto en la NRV 18ª y aplicando el criterio de caja en vez del de devengo.

Esta situación implicó el afloramiento de 56.294.565,6€ en el balance del Consorcio por subvenciones concedidas y no reconocidas que, al término de la auditoría, han sido contabilizados correctamente por la entidad.

El BSC-CNS ya fue advertido en el informe de auditoría de cuentas del año 2020 respecto de la mecánica contable de las subvenciones y la obligatoriedad de la aplicación del principio de devengo.

Los resultados de los procedimientos empleados nos han dado la evidencia suficiente y adecuada para considerar que nuestra conclusión de este hecho como cuestión clave es lo adecuado.

Otra información

La Otra información comprende la información referida al balance de resultados e informe de gestión, a sus indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios, al coste de las actividades y a sus indicadores de gestión, cuya formulación es responsabilidad del órgano de gestión de la entidad.

Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales no cubre la Otra información. Nuestra responsabilidad sobre la Otra información, de conformidad con lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, consiste en evaluar e informar sobre la concordancia de la Otra información con las cuentas anuales, a partir del conocimiento de la entidad obtenido en la realización de la auditoría de las citadas cuentas y sin incluir información distinta de la obtenida como evidencia durante la misma. Asimismo, nuestra responsabilidad consiste en evaluar e informar de si el contenido y presentación de esta Otra información son conformes a la normativa que resulta de aplicación. Si, basándonos en el trabajo que hemos realizado, concluimos que existen incorrecciones materiales, estamos obligados a informar de ello.

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito en el párrafo anterior, la información que contiene concuerda con las cuentas anuales del ejercicio auditado, y su contenido y presentación



son conformes con la normativa que resulta de aplicación, salvo por las incidencias que se indican en el párrafo siguiente:

En relación con la nota 26 de la Memoria, el Consorcio está obligado a presentar información referida a sus costes por actividades de acuerdo con la Resolución de 28 de julio de 2011, de la Intervención General de la Administración del Estado, que regula los criterios para la elaboración de dicha información establecidos en el sistema de Contabilidad Analítica Normalizada para Organizaciones de la Administración (CANOA).

Debido a que el BSC-CNS no incluye la información de la mencionada Nota 26 por la falta del informe de personalización necesario, no nos ha sido posible comprobar dicha información. A fecha de emisión de este informe, el BSC-CNS trabaja junto a la Oficina Nacional de Contabilidad para la conformación del contenido de esta nota en los próximos ejercicios

Responsabilidad del órgano de gestión en relación con las cuentas anuales

El Director del BSC-CNS, como encargado de dirigir y gestionar el centro, es responsable de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la entidad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable la entidad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, el órgano de gestión es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar como la gestión continuada, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la gestión continuada y utilizando el principio contable de gestión continuada excepto si el órgano de gestión tiene la intención o la obligación legal de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas para el Sector Público vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales.

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente para el Sector Público en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente



erróneas, o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por el órgano de gestión.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por el órgano de gestión del principio contable de gestión continuada y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar con la gestión continuada. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la entidad no prosiga con la gestión continuada.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con el Director de la Entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación al órgano de gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría.

Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

1. Formas de pago utilizadas por el Consorcio.

Con el alcance previsto en nuestra auditoría de cuentas, hemos revisado el cumplimiento de los propios estatutos del Consorcio, la Ley 47/2003 General Presupuestaria (artículo 110), la Orden PRE/1576/2002, de 19 de junio, por la que se regula el procedimiento para el pago de obligaciones de la Administración General del Estado (apartado noveno), así como la Circular 2/2016, de 15 de abril, de la Intervención General de la Administración del Estado, sobre plazos de pago en el cumplimiento de las obligaciones económicas del Sector Público Estatal por el uso de las tarjetas de crédito como medio de pago.

Dicha comprobación se ha efectuado aplicando procedimientos de auditoría consistentes en la verificación del control interno aplicado, así como los procedimientos analíticos y sustantivos previstos en la planificación del trabajo de auditoría

Hemos alcanzado evidencia suficiente y adecuada, con los procedimientos aplicados, respecto de los siguientes incumplimientos normativos relevantes, pero no materiales. Tales incumplimientos son:



- Los incumplimientos se refieren al uso indebido de las tarjetas de crédito como medio de pago. En 2021, dispusieron de VISA ORO nueve empleados del BSC, alcanzando entre ellos un total de 386.699,26€ en gastos diversos. Las tarjetas se usan como medio de pago para cualquier gasto, no solo para dietas y desplazamientos, sino también para compras en establecimientos como Apple, Amazon, Nespresso, Universidad de Gante, Kiosko y mas o PC Componentes. También sirve como soporte del uso de otras formas alternativas de pago como la plataforma PayPal, por la que se atienden un total de 34.755,42€.
- Por otra parte, el uso de dicha forma de pago sigue ocasionando el incumplimiento sistemático de la regla del servicio hecho, recogida en el artículo 21 de la LGP.

Sobre este incumplimiento, normativamente relevante pero no material, ya fue advertido el BSC-CNS en el informe de auditoría de cuentas del ejercicio 2020

2. Incumplimiento de la regla 80/20 como medio propio.

Con el alcance previsto en nuestra auditoría de cuentas, hemos revisado el cumplimiento de la legalidad correspondiente a la Ley 9/2007 de Contratos del Sector Público en sus artículos 32 y 33 consistente en la regulación sobre la condición del BSC-CNS como medio propio. Dicha comprobación se ha efectuado llevando a cabo procedimientos de auditoría consistentes en la verificación del control interno aplicado, así como los procedimientos analíticos y sustantivos previstos en la planificación del trabajo de auditoría.

Hemos alcanzado evidencia adecuada y suficiente para considerar que, con los procedimientos aplicados, se produce un incumplimiento de la regla 80/20: la entidad auditada no ha cumplido con el indicador de actividad previsto en la legislación indicada por suponer el total de los encargos del por entonces Ministerio de Economía y Empresa y la AEMET un 12,90% sobre el total de facturación del Consorcio. Por dicho incumplimiento no se ve afectada la imagen fiel ya que se informa correctamente de tal situación en la Nota 1 de la Memoria

El presente informe de auditoría ha sido firmado electrónicamente a través de la aplicación RED.Coa de la Intervención General de la Administración del Estado por Víctor María Turiel López, Interventor Regional de Cataluña y Alfonso Leirachá Franco, Interventor-Auditor Regional, en Barcelona, a 7 de Julio de 2022.