



INFORME DE AUDITORÍA DE CONTAS ANUAIS EMITIDO POLA INTERVENCIÓN XERAL DA COMUNIDADE AUTÓNOMA (IXCA)

Ó Consello de Administración do Consorcio Casco Vello de Vigo (O Consorcio)

Opinión con condicións

A Intervención Xeral da Comunidade Autónoma (IXCA) en colaboración coa sociedade de auditoría BM Auditores en virtude do contrato suscrito coa Consellería de Facenda e no uso das competencias que se atribúen á Intervención Xeral no título V do decreto legislativo 1/1999 polo que se aproba o Texto refundido da Lei de réxime financeiro e orzamentario de Galicia, e do previsto na disposición adicional da lei de orzamentos de Galicia relativa á remisión e control da información económico financeira da Comunidade Autónoma de Galicia, auditou as contas anuais do Consorcio Casco Vello de Vigo (en adiante o Consorcio), que comprenden o balance de situación a 31 de decembro de 2020, a conta de resultado económico-patrimonial, o estado de liquidación do orzamento e a memoria correspondentes ao exercicio anual rematado en dita data.

Na nosa opinión, excepto polos posibles efectos sobre as cifras comparativas do feito descrito no parágrafo primeiro da sección *Fundamento da opinión con condicións* do noso informe, e excepto polos posibles efectos das outras cuestións descritas en dita sección, as contas anuais adxuntas expresan, en todos os aspectos significativos, a imaxe fiel do patrimonio e da situación financeira da entidade ao 31 de decembro do 2020, así como dos seus resultados correspondentes ao exercicio anual terminado na devandita data, de conformidade co marco normativo de información financeira que resulta de aplicación (que se identifica na nota 1 da memoria) e, en particular, cos principios e criterios contables contidos no mesmo.

Fundamento da opinión con condicións

Tal como se recolle na primeira nota explicativa da memoria, o Consorcio realizou axustes no balance e na conta de resultados do exercicio 2020 para adaptalos ás normas establecidas na Orde do 28 de novembro do 2001, pola que se aproba o Plan Xeral de Contabilidade Público de Galicia, non obstante o Consorcio non adaptou as cifras comparativas do exercicio 2019, feito que afecta a comparabilidade das cifras do exercicio 2020 coas cifras do exercicio anterior.

O Consorcio formula o estado de liquidación do orzamento do exercicio 2020, segundo a clasificación por programas que establece a Orde EHA/3565/2008, de 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura dos presupostos das entidades locais, feito que non está de acordo co marco normativo de información financeira ó que está suxeita a entidade.

Durante o exercicio 2020 o Consorcio non nos facilitou o detalle das desviacións de financiación xeradas no exercicio e en exercicios anteriores, polo que non nos é posible pronunciarnos sobre a razoabilidade da parte afectada e non afectada do remanente de tesouraría ao 31 de decembro de 2020 do resultado orzamentario. O informe de auditoría do exercicio 2019 continúa unha salvidade ao respecto.

Segundo se reflexa no convenio de colaboración entre o Instituto Galego da Vivenda e Solo e o Concello de Vigo de data 26 de decembro de 2017, a vixencia do Consorcio





Casco Vello de Vigo remata o 31 de decembro do ano 2021. Á data de emisión deste informe non dispuxemos de documento que evidencie a formalización de prórroga ou ampliación da vixencia.

Ao 31 de decembro de 2020 o Consorcio non tiña contratado un seguro que dera cobertura aos inmobles da súa propiedade. Tendo en conta a actividade desenrolada pola entidade, descoñécense as consecuencias futuras que, no seu caso, poderían derivarse desde feito. O informe de auditoría do exercicio 2019 contiña unha salvidade ao respecto.

A información reflexada na memoria das contas anuais que se achega, contén incorreccións numéricas.

Levamos a cabo a nosa auditoría de conformidade coa normativa reguladora da actividade de auditoría de contas vixente para o Sector Público en España. As nosas responsabilidades de acordo con ditas normas descríbense máis adiante na sección *Responsabilidades do auditor en relación coa auditoría das contas anuais* do noso informe.

Somos independentes da Entidade de conformidade cos requirimentos de ética, incluídos os de independencia, que son aplicables a nosa auditoría das contas anuais para o Sector Público en España segundo o esixido pola normativa reguladora da actividade de auditoría de contas do devandito Sector Público.

Consideramos que a evidencia de auditoría que obtivemos proporciona unha base suficiente e axeitada para a nosa opinión con condicións.

Cuestións clave da auditoría

As cuestións crave da auditoría son aquelas cuestións que, segundo o noso xuízo profesional, foron da maior significatividade na nosa auditoría das contas anuais do período actual. Estas cuestións foron tratadas no contexto da nosa auditoría das contas anuais no seu conxunto, e na formación da nosa opinión sobre estas, e non expresamos unha opinión por separado sobre esas cuestións.

Excepto polas cuestións descritas na sección *Fundamento da opinión con condicións* determinamos que non existen outros riscos máis significativos considerados na auditoría que se deban comunicar no noso informe.

Outras cuestións

Cambio do sentido da opinión respecto ao exercicio anterior

Con data 22 de setembro do 2020 a Intervención Xeral da Comunidade Autónoma, en colaboración coa sociedade de auditoría BM Auditores, emitiu un informe de auditoría das contas anuais do exercicio 2019, no que se expresou unha opinión desfavorable.

Colaboración na auditoría de auditores privados

A sociedade de auditoría BM Auditores en virtude do contrato subscrito coa Consellería de Facenda e Administración Pública a proposta da Intervención Xeral da Comunidade Autónoma, efectuou o traballo de auditoría referido no apartado primeiro. No devandito traballo aplicouse por parte da Intervención Xeral da Comunidade





Autónoma de Galicia o previsto na disposición adicional da lei de orzamentos de Galicia relativa á remisión e control da información económico financeira da Comunidade Autónoma de Galicia e nos pregos que regulan a contratación así como a Norma Técnica da IGAE sobre colaboración con auditores privados na realización de auditorías públicas do 11 de abril de 2007.

Os traballos encargados pola Intervención Xeral abranguen a realización e sinatura dos traballos polo auditor xefe de equipo da empresa auditora responsable do contrato.

Responsabilidade do Xerente do Consorcio na auditoría en relación coas contas anuais

O Xerente do Consorcio Casco Vello de Vigo é responsable de formular as contas anuais adxuntas, de forma que expresen a imaxe fiel do patrimonio, da situación financeira e dos resultados da entidade, de conformidade co marco normativo de información financeira aplicable á entidade en España, e do control interno que consideren necesario para permitir a preparación das contas anuais libres de incorrección material, debida a fraude ou erro.

Na preparación das contas anuais, O Xerente do Consorcio é responsable da valoración da capacidade da entidade para continuar como empresa en funcionamento, revelando, segundo corresponda, as cuestións relacionadas coa empresa en funcionamento e utilizando o principio contable de empresa en funcionamento agás se o órgano de xestión ten a intención ou a obrigação legal de liquidar a entidade ou de cesar nas súas operacións ou ben non exista outra alternativa realista.

Responsabilidades do auditor en relación coa auditoría das contas anuais

Os nosos obxectivos son obter unha seguridade razoable de que as contas anuais no seu conxunto están libres de incorrección material, debida a fraude ou erro, e emitir un informe de auditoría o cal conten a nosa opinión.

Seguridade razoable é un alto grado de seguridade, pero non garante que unha auditoría realizada de conformidade coa normativa reguladora da actividade de auditoría de contas para o Sector Público vixente en España, sempre detecte una incorrección material cando existe. As incorreccións poden deberse a fraude ou erro e considéranse materiais se, individualmente ou de forma agregada, pode preverse razoablemente que influan nas decisións económicas que os usuarios toman baseándose nas contas anuais.

Como parte dunha auditoría de conformidade coa normativa reguladora da actividade de auditoría de contas vixente para o Sector Público en España, aplicamos o noso xuízo profesional e mantemos unha actitude de escepticismo profesional durante toda a auditoría.

Tamén:

- Identificamos e valoramos os riscos de incorrección material nas contas anuais, debida a fraude ou erro, deseñamos e aplicamos procedementos de auditoría para responder aos devanditos riscos e obtemos evidencia de auditoría suficiente e adecuada para proporcionar unha base para a nosa opinión. O risco de non detectar





unha incorrección material debida a fraude e máis elevado que no caso dunha incorrección material debida a erro, xa que a fraude pode implicar colusión, falsificación, omisións deliberadas, manifestacións intencionadamente erróneas, ou a alusión do control interno.

- Obtemos coñecemento do control interno relevante para a auditoría co fin de deseñar procedementos de auditoría que sexan adecuados en función das circunstancias, e non coa finalidade de expresar unha opinión sobre a eficacia do control interno da entidade.
- Avaliamos se as políticas contables aplicadas son adecuadas e a razoabilidade das estimacións contables e a correspondente información revelada polo órgano de xestión.
- Concluimos sobre se é adecuada a utilización, pola Comisión Executiva do Consorcio, do principio contable de empresa en funcionamento e, baseándonos na evidencia de auditoría obtida, concluimos sobre se existe ou non unha incerteza material relacionada con feitos ou con condicións que poden xerar dúbidas significativas sobre a capacidade da entidade para continuar como empresa en funcionamento. Se concluimos que existe unha incerteza material, requírese que chamemos a atención no noso informe de auditoría sobre a correspondente información revelada nas contas anuais ou, se ditas revelacións non son axeitadas, que expresemos unha opinión modificada. As nosas conclusións baséanse na evidencia de auditoría obtida ata a data do noso informe de auditoría. Sen embargo, os feitos ou condicións futuros poden ser a causa de que la entidade deixe de ser una empresa en funcionamento.
- Avaliamos a presentación global, a estrutura e o contido das contas anuais, incluída a información revelada, e se as contas anuais representan as transaccións e feitos subxacentes dun modo que logran expresar a imaxe fiel.

Comunicámonos co Xerente do Consorcio Casco Vello de Vigo en relación con, entre outras cuestións, o alcance e o momento de realización da auditoría planificados e os achados significativos da auditoría, así como calquera deficiencia significativa do control interno que identificamos no transcurso da auditoría.

Entre as cuestións que foron obxecto de comunicación ao órgano de goberno da entidade, determinamos as que foron de maior importancia na auditoría das contas anuais do período actual e que son, en consecuencia, as cuestións crave da auditoría.

Santiago de Compostela, na data da sinatura electrónica deste documento,

BM NEIRA AUDITORES, S.L.P.

**A INTERVENTORA XERAL DA
COMUNIDADE AUTÓNOMA**

Teresa Cuñarro López

Almudena Chacón Pichel

