



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1448818 GAPHB-UVWMC-B09ZZ 9AACAA3C981AC2BF206693291B3C01B07BDADA53) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació
podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: <http://www.dgfi.cat/verificador>

**CONSORCI
DE LES VIES VERDES DE GIRONA
(CVV)**

**Informe d'Auditoria de Comptes
2018**



Diputació de Girona
Àrea de Promoció Econòmica,
Administració i Hisenda
Intervenció

Informe d'Auditoria de Comptes del Consorci de les Vies Verdes de Girona (CVV) corresponents a l'exercici 2018.

I. INTRODUCCIÓ

La Intervenció General de la Diputació de Girona, en ús de les competències que li atribueix l'article 29.3 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local (RCIL), ha auditat els comptes anuals del 2018 del Consorci de les Vies Verdes de Girona (CVV) que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2018, el compte de resultat econòmic patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici natural acabat en aquesta data.

Aquest informe s'ha elaborat sobre la base dels treballs de col·laboració realitzats per la firma d'auditoria Consultoria en Gestión Innovadora SL en virtut del contracte subscrit el 25 de maig de 2018 amb la Diputació de Girona, modificat en data 19 de desembre de 2018.

L'Assemblea General del Consorci de les Vies Verdes de Girona és responsable de la formulació dels comptes anuals de l'entitat d'acord amb el marc d'informació financera que es detalla a la memòria i en particular d'acord amb els principis i criteris comptables; així mateix, és responsable del control intern que consideri necessari per permetre que la preparació dels citats comptes anuals estiguin lliures d'incorrecció material.

Els comptes anuals referits al present informe van ser formulats per l'Assemblea General del Consorci de les Vies Verdes de Girona en sessió de 12 de març de 2019.

La informació relativa als comptes anuals, tramesa a la Diputació en data 20 de març de 2019, queda continguda a l'expedient electrònic "Aprovar el compte general de la Diputació de l'exercici 2018" número 2019/2920/F010600 de la Diputació de Girona.

II. OBJECTIU I ABAST DEL TREBALL

La nostra responsabilitat és emetre una opinió sobre si els comptes anuals adjunts expressen la imatge fidel, basada en el treball realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic. Aquestes normes exigeixen que planifiquem i executem l'auditoria amb la finalitat d'obtenir una seguretat raonable, encara que no absoluta, de que els comptes anuals estan lliures d'incorrecció material.

Una auditoria comporta l'aplicació de procediments per obtenir evidència adequada i suficient sobre els imports i la informació recollida en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de valor de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals. Al efectuar 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 comptes anuals, amb la finalitat 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



Diputació de Girona
Àrea de Promoció Econòmica,
Administració i Hisenda
Intervenció

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 comptes anuals.

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: FONAMENT DE L'OPINIÓ FAVORABLE AMB EXCEPCIONS

L'epígraf de l'immobilitzat material presenta un saldo a 31 de desembre de 2018 de 3.122.915,36 euros, i suposa el 78% del total de l'actiu. L'Entitat no disposa d'un registre que detalli la composició dels actius en una base individualitzada, on es separi el cost i l'amortització acumulada de cada element. Tampoc hem tingut accés a les factures que podrien servir com a base per a la confecció i comprovació d'aquest registre, així com per a donar evidència de la titularitat dels actius materials corresponents a aquest epígraf. Com a conseqüència, no hem pogut verificar la integritat i exactitud del saldo d'aquest epígraf.

IV. OPINIÓ

En la nostra opinió, excepte pels fets descrits a l'apartat "Resultats del treball: fonament de l'opinió favorable amb excepcions", els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consorci de les Vies Verdes a 31 de desembre de 2018, dels seus resultats i fluxos d'efectiu i d'estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual finalitzat a la citada data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

V. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

En virtut de l'establert a l'apartat vintè de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per l'exercici de l'auditoria pública, l'informe provisional es va traslladar a l'Entitat en data 20/05/2019 per donar compliment al tràmit d'al·legacions.

Transcorregut el termini per la recepció de les al·legacions sense que aquestes s'hagin formulat, l'informe provisional ha esdevingut definitiu.

