

**SERVEIS I AIGÜES DE BARBERÀ, EMPRESA
MUNICIPAL, S.A.**

Informe d'auditoria a
31 de desembre de 2018

Protocol número: A-7.062

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



ÍNDEX

	Pàgina
Informe d'auditoria	2
Comptes anuals i informe de gestió	7



INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

A l'accionista únic de
Serveis i Aigües de Barberà, Empresa Municipal, S.A.

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de **Serveis i Aigües de Barberà, Empresa Municipal, S.A.** (en endavant, la Societat) , que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2018, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.



Aspecte rellevant

Treball realitzat

Xifra de negocis i altres transaccions amb l'accionista únic (nota 11.2, 14 i 15.3 de la memòria)

L'activitat principal de la societat consisteix en la gestió i l'explotació del servei de proveïment d'aigua potable a la ciutat de Barberà del Vallés, el que comporta la necessitat d'establir processos i sistemes complexos per el control del volum d'operacions, facturació i periodificacions d'ingressos dels consums pendents.

D'altra banda, també forma part de la xifra de negoci altres prestacions de serveis que li són encomanades pel l'accionista únic, les quals es troben relacionades a la nota 1 de la memòria adjunta.

Les activitats dutes a terme en l'exercici de les comeses que li han confiades per part de l'Ajuntament, calculades d'acord amb el criteri que es detalla en la nota 15.3 de la memòria, i que inclouen l'activitat de distribució d'aigua, situa el en seu conjunt el 98% del tota l'activitat realitzada, fet que motiva la consideració com aspecte rellevant d'auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la comprensió i valuació dels sistemes de gestió i control intern utilitzats en la valoració i registre dels ingressos, incloent els sistemes d'informació.

Hem realitzat proves de detall encaminades a la verificació de la integritat de la facturació, tant per l'activitat de distribució d'aigua com dels serveis prestats al l'accionista únic, i de les estimacions realitzades, analitzant les evolucions mensuals, i la seva raonabilitat global. Complementàriament hem realitzat procediments de revisió de tall d'operacions mitjançant mostreig de transaccions posteriors al tancament de l'exercici.

D'altra part hem obtingut confirmació sobre els saldos i les operacions realitzades entre la Societat i l'accionista únic.

Paràgraf d'èmfasis

Cridem l'atenció sobre el que s'indica a la nota 1 de la memòria, en referència al fet que a l'exercici 2016 la societat va deixar de tenir naturalesa d'empresa d'economia mixta passant a ser una societat mercantil de capital íntegrament municipal, amb durada indefinida, com a forma de gestió directa del servei municipal d'abastament d'aigua, modificant els seus estatuts socials, que van ser inscrits en el Registre Mercantil en data 9 de setembre de 2016, Aquest fet va motivar un canvi en el registre comptable dels actius vinculats a la xarxa de distribució d'aigua potable, modificant la vida útil de determinats actius, i la cancel·lació de les obligacions de reversió que la societat mantenia davant l'Ajuntament de Barberà del Vallès, d'acord amb la naturalesa d'empresa d'economia mixta.

L'impacte d'aquest canvi va suposar, a l'exercici 2016, un increment dels Fons Propis de la Societat de 1.490 milers d'euros, que van ser considerats com aportacions de socis i per tant no subjectes a l'Impost de societats. La societat ha elevat una consulta vinculant a la Direcció General de Tributs, per tal de ratificar el criteri emprat, d'acord amb el que es detalla a la nota 10.1 de la memòria, que a data actual resta pendent de resposta. La nostra opinió no ha estat modificada en relació a aquesta qüestió.



Altre informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn l'informe de gestió de l'exercici 2018 la formulació del qual és responsabilitat dels administradors de la Societat, i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació. La nostra responsabilitat sobre l'altra informació, de conformitat amb allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'altra informació amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat pel que fa a l'informe de gestió consisteix a avaluar i informar de si el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar d'això.

Sobre la base del treball realitzat, segons allò descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2018 i el seu contingut i presentació són conformes amb la normativa que resulta d'aplicació.

Responsabilitats dels administradors en relació als comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, que s'identifica en la nota 2 de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen la intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.



Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar 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.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'entitat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els administradors de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.



Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

Barcelona, 5 d'abril de 2019

Faura-Casas, Auditores Consultors, S.L.

Nº ROAC: S0206

Enric Ripoll Ros

Nº ROAC 17892

**Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya**

**FAURA-CASAS,
Auditores
Consultors, S.L.**

2019 Núm. 20/19/01859

96,00 EUR

IMPORT COL·LEGIAL:

Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



**SERVEIS I AIGÜES DE BARBERÀ, EMPRESA
MUNICIPAL, S.A.**

Comptes anuals i Informe de gestió a
31 de desembre de 2018

