

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

Informe d'auditoria a  
31 de desembre de 2019

Protocol número: A-7.360

An independent member of

**BKR**  
INTERNATIONAL



## ÍNDEX

	Pàgina
<b>Informe d'auditoria</b> .....	2
<b>Comptes anuals i informe de gestió</b> .....	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 de **Serveis i Aigües de Barberà, Empresa Municipal, S.A.** (la Societat) , que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2019, 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 2019, 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 actuacions que li són encomanades pel soci únic, les quals es troben relacionades a la nota 1 de la memòria adjunta, i que per la seva pròpia naturalesa, en quant a la vinculació existent entre les parts, i les obligacions formals establertes legalment, han estat considerades com un aspecte rellevant.

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la comprensió i valoració dels sistemes de gestió i control intern utilitzats en el 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 soci 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'Ajuntament, i s'ha analitzat el suport documental dels serveis encomanats pel aquest.

## **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 va elevar 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.



### **Altres informació: Informe de gestió**

L'altra informació comprèn exclusivament de l'informe de gestió de l'exercici 2019, 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'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, 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'informe de gestió 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 consisteix a avaluar i informar de si el seu contingut i presentació de l'informe de gestió 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 2019 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, 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 vigent 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 la Societat 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, 15 de maig de 2020

**Faura-Casas, Auditores Consultors, S.L.**

Nº ROAC: S0206

"Aquest informe es correspon amb el segell distintiu núm. 20/20/08258 emès pel Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya."

**Enric Ripoll Ros**

Nº ROAC 17892

An independent member of

**BKR**  
INTERNATIONAL



