



DF AUDITORS CONSULTORS

INFORME DE AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÉS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als socis de
TRACTAMENT DE RESIDUS I D'AIGÜES RESIDUALS DEL SISTEMA DE GIRONA, S.A.

Opinió amb Excepcions

Hem auditat els comptes anuals de TRACTAMENT DE RESIDUS I D'AIGÜES RESIDUALS DEL SISTEMA DE GIRONA, S.A. (en endavant TRARGISA), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2020, 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 tancat en la data esmentada.

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites a la secció Fonament de la opinió amb excepcions del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera al 31 de desembre de 2020, així com dels seus resultats y fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica en la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Fonament de la opinió amb Excepcions

Tal i com s'indica a la Nota 22 dels presents Comptes Anuals, al 31 de desembre de l'exercici 2020 resta com a pendent de cobrament per part de l'Ajuntament de Girona un import de 112.691,21 € (IVA Inclòs) referents a la redacció del projecte d'ampliació de l'EDAR de l'any 2001. En la sessió del Consell d'Administració de la Societat de data 29 d'abril de 2019, es va acordar fer la reclamació pertinent a l'Ajuntament de Girona pel cobrament d'aquest saldo pendent, en data 30 d'abril de 2019 es va entrar la deguda reclamació a l'Ajuntament de Girona. L'Ajuntament es va limitar a traspasar la reclamació a l'ACA, atès que l'actuació venia finançada per aquesta entitat. En data octubre de 2019, l'ACA va respondre a l'Ajuntament de Girona, exposant que no els constava cap saldo pendent de pagament a l'expedient corresponent, i la mateixa resposta de l'ACA va ser enviada per l'Ajuntament a TRARGISA en data 4 de novembre de 2019. Donat que el requeriment inicial anava dirigit a l'Ajuntament de Girona, el 4 de juny de 2020, es va enviar un nou requeriment de pagament del saldo pendent identificant l'Ajuntament de Girona com a deutor de la societat, sense que ens consti resposta al respecte a data actual.

En conclusió al treball realitzat, i com a continuació al que s'esmentava en l'informe d'auditoria dels Comptes Anuals de l'exercici 2019 anterior, emès per uns altres auditors, considerem que existeixen dubtes raonables respecte la possible cobrabilitat a curt termini d'aquest saldo, pel que caldria haver-ne registrat la corresponent provisió en concepte de saldo de dubtós cobrament, per import de 112.691,21 euros, provisió que suposaria una reducció del Patrimoni Net de l'exercici 2020 en aquest mateix import.

Av. Diagonal, 534, 2n 3a • 08006 Barcelona
Tel. 93 487 22 86 - Fax 93 488 07 97
E-mail: df@dfac.cat



En relació a el procediment de confirmació externa dels saldos deutors amb l'Ajuntament de Girona, s'ha posat de manifest una diferència de 62.214,14 euros. En aquest sentit, la direcció financera de l'Entitat ens ha informat que estan prenent les mesures oportunes per corregir en el futur aquestes diferències, tanmateix no ha estat possible obtenir evidència d'auditoria suficient i adequada sobre la conformitat dels saldos.

En conclusió al treball realitzat, considerem que existeixen dubtes raonables respecte la possible cobrabilitat a curt termini d'aquest saldo, pel que caldria haver-ne registrat la corresponent provisió en concepte de saldo de dubtós cobrament, per import de 62.214,14 euros, provisió que suposaria una reducció del Patrimoni Net de l'exercici 2020 en aquest mateix import.

Tal i com s'indica a l'apartat a2) de la Nota 9 dels presents Comptes Anuals, al 31 de desembre de 2020 dintre del capítol de debits i partides a pagar s'inclou l'import de 1.500.000,00 euros, que corresponen a un préstec concedit per l'Ajuntament de Girona.

L'entitat no ens ha confirmat els saldos deutors, ni ens han facilitat el contracte de formalització de l'esmentat préstec, i per tant no hem pogut analitzar la naturalesa ni les condicions inherents l'operació. En conclusió, no hem pogut assolir evidència suficient sobre l'adequada classificació al passiu no corrent i tanmateix desconeixem si de l'anàlisi de les condicions d'aquesta operació, es poguessin derivar fets que poguessin donar lloc a ajustos o revelacions addicionals als Comptes Anuals Adjunts.

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. La nostra responsabilitat d'acord amb les esmentades normes es descriu més endavant a la secció de 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 de comptes anuals a Espanya segons el 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 s'han donat situacions o circumstàncies que, d'acord amb el que està establert en la esmentada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de forma 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 amb excepcions.

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció en relació la Nota 22 de la Memòria adjunta, on es descriu que durant l'exercici 2021, abans de la data de formulació dels presents comptes anuals, un treballador va presentar una reclamació administrativa impugnant una sanció disciplinària imposada per l'Empresa. El mes d'agost de 2021 es va celebrar un acte administratiu de conciliació que va acabar sense avenença, restant la Societat a l'espera d'altres accions que pugui prendre el treballador.

La nostra opinió no ha estat modificada en relació a aquesta qüestió.

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 considerats 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 separada sobre aquests riscos.



Import Net de la Xifra de Negoci

L'import enregistrat sota l'epígraf "Import net de la Xifra de Negoci" del compte de pèrdues i guanys adjunt, prové íntegrament de les activitats encomanades pels seus socis, que són entitats públiques, en funció dels seus estatuts i convenis signats, als qui presta serveis com a mitjà propi, d'eliminació de residus municipals i assimilables així com la prestació dels serveis relacionats amb el sanejament i el cicle integral de l'aigua.

La retribució pels serveis de gestió prestats consisteix en la repercussió de les despeses incorregudes en el desenvolupament de la seva activitat i la realització de determinades instal·lacions requerides per la realització de les activitats que desenvolupa.

La societat és una entitat mercantil amb capital públic creada com instrument de gestió directa dels serveis públics enumerats anteriorment, i la descripció dels serveis prestats queden recollits en els seus estatuts i en els convenis establerts pels socis.

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, l'anàlisi dels estatuts i convenis de gestió i la revisió dels ingressos reconeguts durant l'exercici en base a les condicions establertes en aquests, avaluant la seva raonabilitat.

Altres qüestions

Els comptes anuals de la societat TRARGISA, S.A. corresponents a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2019, van ser auditats per una altre auditor que, en data 8 de setembre de 2020, va expressar una opinió amb excepcions.

Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació compren exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2020, la seva formulació és responsabilitat dels administradors de la Societat i no forma part íntegrament 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 el que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix en avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de la entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels comptes esmentats i sense incloure informació diferent de la obtinguda com a evidència durant la mateixa.

Tanmateix, la nostra responsabilitat consisteix en avaluar i informar de si el 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, vam concloure sobre l'existència d'incorreccions materials, estem obligats a informar-ne.

Sobre la base del treball realitzat, segons el descrit en el paràgraf anterior, i excepte pels possibles efectes del comentat en l'exempció "Fonament de la Opinió amb excepcions" del nostre informe, considerem que la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2020 i el seu contingut i presentació són d'acord amb la normativa que resulta d'aplicació.



Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors de la Societat són els responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de TRACTAMENT DE RESIDUS I D'AIGÜES RESIDUALS DEL SISTEMA DE GIRONA, S.A., de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, degut a frau o error.

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

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable de que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, degut a 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 existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure que raonablement influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

A l'Annex I d'aquest informe d'auditoria s'inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals. Aquesta descripció que es troba a la pàgina 5 és part integrant del nostre informe d'auditoria.

DF ECONOMISTES AUDITORS, S.L.

Nº ROAC 50823

Pere Lluís Fos i Sebastian

Soci

nº.ROAC: 02999

Barcelona, 26 de novembre de 2021

Av. Diagonal 534, 2-3. 08006

Annex I del nostre informe d'auditoria

Addicionalment al contingut del nostre informe d'auditoria, en aquests Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals.

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

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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguts a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per a respondre als esmentats riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material degut a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material degut a error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o la 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 aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Concloem sobre si es 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 els fets o amb condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per a 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 als comptes anuals o, si les esmentades revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en la evidència de l'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant, els fets o condicions futurs poden ser la causa de que l'Entitat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, la estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents de forma que aconseguixin expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb la direcció de l'entitat en relació, entre d'altres qüestions, per l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com a qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem durant el transcurs de la 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 a 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, excepte que les disposicions legals o reglamentaries prohibeixin revelar públicament la qüestió.