

TRACTAMENT DE RESIDUS I D'AIGÜES RESIDUALS DEL SISTEMA DE GIRONA, S.A. (TRARGISA)

Girona, a 8 de setembre de 2020



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

Als Accionistes de TRACTAMENT DE RESIDUS i d'AIGÜES RESIDUALS DEL SISTEMA DE GIRONA, S.A., per encàrrec del Consell d'Administració

Opinió amb excepcions

Hem auditat els comptes anuals adjunts de TRACTAMENT DE RESIDUS i d'AIGÜES RESIDUALS DEL SISTEMA DE GIRONA, S.A. (en endavant, TRARGISA o 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 finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, excepte pels possibles efectes de les qüestions descrites en la secció "*Fonament de l'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 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 en la nota 1 de la memòria adjunta i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió amb excepcions

-. Dins l'epígraf "B.III.3. Deutors Varis" del balanç de situació al tancament de l'exercici 2019 figuren registrats saldos a cobrar, per un import total de 112,69 milers d'euros, corresponents a estudis realitzats en l'exercici 2000 vinculats a l'ampliació de l'EDAR. Durant l'exercici 2019 la societat va requerir a l'Ajuntament de Girona el reconeixement i pagament d'aquest deute procedent d'anys anteriors. L'Ajuntament, per la seva part, va traslladar aquest requeriment a l'Agència Catalana de l'Aigua, sense que aquesta entitat hagi reconegut aquest deute com a pendent. A inici del mes de juny de 2020 Trargisa va realitzar un segon requeriment a l'Ajuntament de Girona, requerint el reconeixement d'aquest saldo deutor, sense que ens consti resposta al respecte a data actual.

En conclusió al treball realitzat, i tal i com ja es va comentar en el nostre informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2018 anterior, considerem que existeixen dubtes raonables respecte la possible cobrabilitat a curt termini d'aquest saldo, pel què caldria haver-ne registrat la corresponent provisió en concepte de saldo de dubtós cobrament, per import de 112,69 milers d'euros, provisió que suposaria una reducció del Patrimoni Net de l'exercici 2019 en aquest mateix import.



-. A tancament de l'exercici 2019 figura registrat dins l'epígraf "C.III.V" un import de 1'5 milions d'euros, corresponent a un préstec concedit per part de l'Ajuntament de Girona a favor de la societat.

Al respecte, no hem disposat del corresponent contracte de préstec o altra documentació justificativa de les condicions sota les que s'ha concedit aquest préstec (terminis de devolució, interès a meritar) , pel que no hem disposat d'informació que ens permeti obtenir evidència suficient respecte la correcta valoració i registre del préstec rebut als comptes anuals de l'exercici 2019.

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 amb excepcions.

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció respecte el comentat a la nota "2.4. Comparació de la informació" de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019, en relació a la regularització dins l'exercici 2019 de determinats saldos creditors, un cop aquests han estat considerats com no exigibles, considerant-se aquests imports com ingressos de l'exercici 2019, fet que cal tenir en compte a efectes de comparabilitat dels resultats de l'exercici 2019 amb els de l'exercici anterior.

La nostra opinió d'auditoria no s'ha vist modificada al respecte.

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.



Risc en relació als acords, contractes, convenis i altra normativa reguladora de les activitats de la societat.

La societat TRARGISA té per objecte social, tal com consta als seus estatuts, la prestació dels serveis relacionats amb l'eliminació dels residus municipals i assimilables així com el de la prestació dels serveis relacionats amb el sanejament i el cicle integral de l'aigua.

La societat és una entitat mercantil amb capital públic creada com instrument de gestió directa dels serveis públics enumerats anteriorment.

El correcte compliment de tot allò establert en la normativa, contractes, acords i altra documentació a considerar en relació al funcionament de la Societat serà necessari per tal que els comptes anuals reflecteixin correctament la imatge fidel de la situació patrimonial, econòmica i financera de la Societat al tancament de l'exercici.

Com a part dels nostre treball d'auditoria, s'han realitzat, entre d'altres, els procediments següents:

- Obtenció i revisió dels convenis amb tercers reguladors de l'activitat desenvolupada per la societat, tant els convenis signats directament per TRARGISA com els convenis pels que li atribueixen funcions (convenis amb Ecovidrio, convenis amb Ecoembes, convenis amb l'Agència Catalana de l'Aigua, convenis amb l'Agència Catalana de Residus). Validació del compliment del que en aquests convenis s'estableix.
- Obtenció i revisió de la documentació relativa al conveni de repartiment del dèficit econòmic del sistema de sanejament de Girona entre els diferents municipis que reben els serveis de TRARGISA. Revisió de la correcta comptabilització dels acords derivats d'aquest conveni.
- Revisió de les diferents tipologies de facturació emeses per la Societat en l'exercici per cada un dels serveis realitzats, i revisió del compliment del que estableixen els convenis reguladors d'aquests serveis.
- Revisió analítica de l'evolució de la xifra de negocis, desglossada per tipologia d'ingrés, i coherència dels diferents ingressos obtinguts respecte l'evolució esperada dels mateixos.
- Revisió dels preus i tarifes aplicats en la facturació emesa; validació dels mateixos respecte la normativa aplicable; anàlisi de les (possibles) variacions de preus i tarifes aplicades respecte l'exercici anterior.
- Revisió dels càlculs realitzats al tancament de l'exercici per la periodificació d'ingressos dels que resta pendent d'emetre factura. Comprovació que els criteris aplicats en aquestes periodificacions guardin relació amb els utilitzats en l'exercici anterior, i estiguin degudament justificats.
- Revisió d'una mostra de factures de venda / ingrés justificants de les tipologies d'ingrés realitzades, tot validant-ne els conceptes facturats i imports aplicats.
- Realització de proves de compliment respecte el correcte funcionament dels sistemes de control intern de l'entitat en relació als ingressos d'exploració.
- Revisió dels acords del Consell d'Administració i Junta d'Accionistes de la Societat fins data d'emissió del nostre informe d'auditoria. Anàlisi del compliment dels acords aprovats.



- Conciliació dels ingressos d'exploració amb les declaracions tributàries i altres tributs vinculats presentats durant l'exercici.

- Comprovació que els comptes anuals de l'exercici inclouen la informació necessària i suficient per una correcta interpretació dels canvis societaris produïts, així com per la correcta interpretació dels serveis realitzats, operacions amb parts vinculades realitzades i evolució dels ingressos i despeses de l'activitat.

Altra informació: Informe de gestió.

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2019, la formulació dels 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 el 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 comptes esmentats 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 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 que hi ha 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 la secció "*Fonament de l'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 2019 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 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 permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els administradors són els 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 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.

En l'Annex nº 1 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 en la pàgina nº 6, és part integrant del nostre informe d'auditoria.

AUDITORIA I CONTROL AUDITORS, S.L.P.
Auditors-Censors Jurats de Comptes
Nº R.O.A.C. S0159

Martí Casanovas Lax
Soci

Nº R.O.A.C. 02310

Girona, a 8 de setembre de 2020



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

**AUDITORIA I CONTROL
AUDITORS, SLP**

2020 Núm. 20/20/14158

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

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



Annex nº 1 del nostre informe d'auditoria

Adicionalment a l'inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels 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·lúsió, 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 de auditoria obtinguda fins a la data de 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.