

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

Comptes anuals a 31 de desembre de 2023

---

Inclou Informe d'Auditoria  
de Comptes anuals



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 2023, 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 2023, així com dels seus resultats i 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 com s'informa a la Nota 9.1.1 a.1) dels presents Comptes Anuals, la Societat ha registrat l'import de 533.667,57 euros, com a previsió de l'ingrés per a compensar el dèficit de l'exercici 2023 produït a l'àrea de Sanejament, que l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA) atribueix a l'Ajuntament de Girona com administració actuant, en matèria de prestació del servei de sanejament quantitats que no han cobert les despeses i inversions necessàries per a la prestació d'aquest servei en aquest exercici. Aquest dèficit està format per: 1 - dèficit de l'activitat de Sanejament 2023 per un total de 420.976,36 euros, on l'ACA n'assumirà la part de sobre costos d'electricitat, reactius i fangs, mentre que la part restant serà assumida pels Ajuntaments dels 9 municipis que formen el Sistema de Sanejament de Girona. A data de realització d'aquesta memòria, encara no es disposa del repartiment, ja que s'està a l'espera que l'ACA aprovi la justificació corresponent als sobre costos, i 2 - dèficit extraordinari, pel deteriorament de crèdits de l'àrea de Sanejament per un total de 112.691,21, originats com a conseqüència de la refacturació de les despeses incorregudes en la redacció del projecte d'ampliació de l'EDAR de l'any 2001. 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 533.667,57 euros, provisió que suposaria una reducció del Resultat de l'exercici 2023 en aquest mateix import.





AUDITORS  
CONSULTORS

Tal i com s'indica a la Nota 9.1.1 dels presents Comptes Anuals, al 31 de desembre de l'exercici 2023 resta com a pendent de cobrament per part de l'Ajuntament de Girona un import de 62.214,14 euros. Aquest import prové com a conseqüència de diferències produïdes de liquidacions realitzades entre 2016 i 2019 rebudes i les finalment abonades. 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, i com a continuació al que s'esmentava en l'informe d'auditoria dels Comptes Anuals de l'exercici 2022 anterior, considerem que existeixen dubtes raonables respecte la possible cobrabilitat 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 en aquest mateix import.

Tal i com s'indica a la Nota 9.1.1 dels presents Comptes Anuals, al 31 de desembre de l'exercici 2023 resta com a pendent de cobrament per part de l'Ajuntament de Salt un import de 2.545,29 euros. En aquest sentit, la direcció financera de l'Entitat ens ha informat que tot i que l'import ha estat reclamat, l'Ajuntament de Salt considera que l'obligació ha prescrit al no haver-se produït en el termini establert. En conclusió al treball realitzat, i com a continuació al que s'esmentava en l'informe d'auditoria dels Comptes Anuals de l'exercici 2022 anterior, considerem que existeixen dubtes raonables respecte la possible cobrabilitat d'aquest saldo, pel que caldria haver-ne registrat la corresponent provisió en concepte de saldo de dubtós cobrament, per import de 2.545,29 euros, provisió que suposaria una reducció del Patrimoni Net de l'exercici en aquest mateix import.

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.

#### **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.





AUDITORS  
CONSULTORS

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.

#### **Altra informació: Informe de gestió**

L'altra informació compren exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2023, la seva formulació 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 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, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2023 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 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.



AUDITORS  
CONSULTORS

### 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 4 és part integrant del nostre informe d'auditoria.

DF ECONOMISTES AUDITORS, S.L.

Nº ROAC S0823

Pere Lluís Fos i Sebastian

Soci

nº.ROAC: 02999

Barcelona, 20 de juny de 2024

Av. Diagonal 534, 2-3. 08006