

AUDIT | CONSULTING | TAX | ACCOUNTING

GNL Russell Bedford Auditors, S.L.

Josep Irla i Bosch, 1-3 Bajos

08034 Barcelona

T. +34 93 205 33 01

www.gnlrussellbedford.es



GESTIÓ AIGUA CALELLA S.L.

BARCELONA, A 2 D'OCTUBRE DE 2020

Informe d'auditoria de comptes anuals abreujats emès per un auditor independent

Als socis de **GESTIÓ AIGUA CALELLA , S.L.** per encàrrec del Consell d'administració:

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de **GESTIÓ AIGUA CALELLA S.L.** (en endavant la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents a l'exercici 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 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 a 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.

Reconeixement d'ingressos.

Descripció

Com es detalla en la nota 4.7 i 10 de la memòria dels comptes anuals adjunts, el reconeixement i valoració dels import net de la xifra de negocis és especialment complex, d'acord amb els procediments de gestió que intervenen en el abastament d'aigua i clavegueram en base al padró municipal. Per aquest motiu centrem el nostre anàlisi en el reconeixement d'aquets ingressos principalment per la importància que aquets tenen dins del conjunt dels comptes anuals adjunts i, en conseqüència, a la major concentració en el mateix, del risc inherent d'incorrecció material. Donada la rellevància d'aquest aspecte ho hem considerat com un àrea significativa en la nostra auditoria.

Procediments aplicats a la auditoria

Els nostres procediments d'auditoria han consistit, en el coneixement i comprensió de les polítiques comptables i l'avaluació dels controls interns relacionats amb el reconeixement d'ingressos. També hem realitzat proves de detall sobre una mostra, verificant l'existència i el correcte registre de la transacció, així com els preus facturats i els establerts segons ordenança municipal. Hem realitzat una conciliació entre els ingressos per vendes i el document de gestió de control d'ingressos d'abastament d'aigua i clavegueram. Hem verificat el tall d'operacions al tancament de l'exercici per comprovar la seva correcte meritació.

Com a resultat dels nostres procediments realitzats, considerem que el reconeixement d'ingressos i la informació revelada en els comptes anuals adjunts estan adequadament suportades i són coherents amb la informació disponible.

Altres qüestions

La societat va formular els comptes anuals de l'exercici 2019 objecte d'aquesta auditoria en data 30 de juny de 2020 però degut a la situació del Covid 19, a data 30 de setembre de 2019, el consell d'administració va decidir modificar la proposta de distribució del resultat de l'exercici 2019. La proposta inicial contemplava el repartiment de dividendes però que en comptes de distribuir dividendes s'ha considerat en la nova proposta que s'apliqui a reserves voluntàries. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Responsabilitats dels administradors en relació amb els 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 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 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.

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 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.

Informe emès a Barcelona, 2 d'octubre 2020.



GNL Russell Bedford Auditors S.L. (Num. ROAC s0648)

Censors Jurats de Comptes-Auditors

Juan Luis Larrumbe Lara (Num. ROAC 3784)

Aquest informe es correspon amb el segell distintiu núm. 20/20/16775 emès pel Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya.