

Muntaner, 479 ent), 4-6  
08021 **BARCELONA**  
Telf: 93 494 74 70  
Fax: 93 363 11 39

C/ José Abascal, 44, 4ª  
28003 **MADRID**  
Telf: 91 282 53 45

Plaça Cervantes, 4  
(Entrada C/ Mercà, 41)  
25007 **LLEIDA**  
Telf: 973 28 37 91



**INFORME D'AUDITORIA  
EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT  
REFERIT ALS COMPTES ANUALS  
AL 31 DE DESEMBRE DE 2018  
DE:**

**AIGÜES DEL PRAT, S.A.**



Muntaner, 479 entll. 4-6  
08021 **BARCELONA**  
Telf. 93 494 74 70  
Fax. 93 363 11 39

C/ José Abascal, 44. 4º  
28003 **MADRID**  
Telf. 91 282 53 45

Plaça Corcantes, 4  
(Entrada C/ Mercè, 41)  
25002 **LLEIDA**  
Telf. 973 28 32 91



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

A l'Accionista Únic d'**AIGÜES DEL PRAT, S.A.**

### **Opinió**

Hem auditat els comptes anuals d'**AIGÜES DEL PRAT, S.A.** (la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2018, 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, 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 2018, 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 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 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.

Hem determinat que els riscos que es descriuen a continuació són els riscos més significatius considerats en la auditoria que se s'han de comunicar en el nostre informe.



Montaner, 479 entl, 4-6  
08021 **BARCELONA**  
Telf. 93 494 74 70  
Fax. 93 363 11 39

C/ José Abascal, 44, 4ª  
28003 **MADRID**  
Telf. 91 282 53 45

Plaça Cercantes, 4  
(Entrada C/ Mercia, 41)  
25002 **LLEIDA**  
Telf. 973 28 32 91



## Reconeixement d'ingressos

El reconeixement d'ingressos és un àrea significativa i susceptible d'incorreccions materials, motiu pel qual s'ha considerat un dels riscos més significatius de la nostra auditoria. Els nostres principals procediments d'auditoria van incloure al tancament de l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2018, entre altres, l'avaluació de la implementació i eficàcia dels controls clau del cicle d'ingressos. Hem realitzat proves per verificar la integritat dels ingressos i comprovar que es registren en el període correcte, tant en el sistema de la recollida de dades en relació als consums d'aigua en què es basa la facturació com, en el sistema de gestió d'abonats i en particular, el procés de facturació a clients. Tan mateix, hem realitzat altres procediments, analítics, de confirmació de saldos i transaccions, proves de tall i correcta aplicació dels preus tarifaris, entre d'altres. En termes generals, considerem que els resultats dels nostres procediments han sigut raonables, no hem identificat cap evidència d'incorreccions materials en el reconeixement d'ingressos de l'exercici.

## **Paràgrafs sobre altres qüestions**

La formulació dels comptes anuals correspon al Consell d'Administració i l'aprovació definitiva recau a la Junta General. A data del present informe resten pendents d'aprovar els comptes anuals que estem auditant corresponents a l'exercici 2018. Els comptes anuals de la Societat **AIGÜES DEL PRAT S.A.** corresponents a l'exercici 2017, van ser auditats per altre firma d'auditoria que va expressar una opinió favorable sobre ells el 30 de març del 2018. Segons ens informen, l'acta de formulació dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2018 es durà a terme en el proper Consell d'Administració a celebrar el 28 de març d'enguany.

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

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió del exercici 2018, la formulació del qual és responsabilitat del Consell d'Administració de la Societat i no forma part integrant de les 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, a partir del coneixement de la Societat obtingut en la realització de l'auditoria de les esmentades comptes i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Tanmateix, la nostre responsabilitat amb respecte al informe de gestió consisteix en avaluar i informar de si el seu contingut i presentació 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'aquest fet.

Sobre la base del treball realitzat, segons el descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la des comptes anuals del exercici 2018 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.



## Responsabilitat del Consell d'Administració en relació als Comptes Anuals

El Consell d'Administració és el responsable 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 **AIGÜES DEL PRAT S.A.**, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat a Espanya, que s'identifica en la nota 2 de la memòria adjunta, 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, el Consell d'Administració és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat per continuar com 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 el Consell d'Administració té la intenció de liquidar l'Entitat 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** 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 4** següent, és part integrant del nostre informe d'auditoria.

Barcelona, a 28 de març de 2019

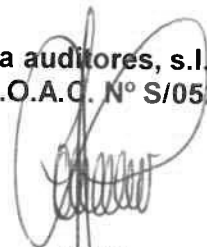
Col·legi  
de Censors Jurats  
de Comptes  
de Catalunya

PLETA AUDITORES, S.L.P.

2019 Núm. 20/19/05329

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

pleta auditores, s.l.p.  
R.O.A.C. N° S/0525

  
Signat.: Josep Mª Soriano  
R.O.A.C. N° 17.811  
Soci-Auditor de Comptes  
Muntaner, 479 ent. 4º-6º, 08021 Barcelona