

C/ Centre d'Elipoll, 240, 3er. B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 404 76 70
Fax. 93 363 11 39

Plaça Cervantes, 4
(Entrada C/ Murcia, 41)
21002 **LLEIDA**
Telf. 973 26 32 91

C/ José Abascal, 44, 4º
28005 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45



**INFORME D'AUDITORIA
EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT
REFERIT ALS COMPTES ANUALS
AL 31 DE DESEMBRE DE 2020
DE:**

AIGÜES DEL PRAT, S.A.

C/ Lombardí Dagaíl, 240, 3er B
08036 **BARCELONA**
Tèl: 93 494 24 70
Fax: 93 363 11 39

Plaça Catalunya, 4
(Entrada E/ Murcia, 54)
25002 **LLEIDA**
Tèl: 973 28 32 94

C/ José Abascal, 66, 4º
28003 **MADRID**
Tèl: 91 282 53 45



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 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 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 2020, 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 l'auditoria que s'han de comunicar en el nostre informe.

C/ Centre d'Urgel, 240, 3er. B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 694 74 70
Fax. 93 363 11 39

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

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



Reconeixement d'ingressos

El reconeixement d'ingressos és una 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 2020, 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 amb 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. Tanmateix, 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.

Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2020, la formulació del qual és responsabilitat del Consell d'Administració 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 allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, es tracta d'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 dels esmentats comptes i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Tanmateix, la nostra responsabilitat respecte a l'informe de gestió consisteix a avaluar i informar 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 dels comptes anuals de l'exercici 2020 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

Responsabilitat del Consell d'Administració amb 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.

C/ Comte d'Urgell, 240, 3er B.
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Fax: 93 363 11 39

Plaça Cervantes, 4
C/ Uruguai, C/ Mercat, 43
5002 **LLEIDA**
Telf. 973 28 32 91

C/ José Abascal, 44, 4ª
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 65



Responsabilitats de l'auditor amb relació a 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 11 de maig de 2021

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

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

PLETA AUDITORES, S.L.P.

2021 Núm. 20/21/03206

IMPORT COL·LEGIAL 96,00 EUR
Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional

Signat: Josep M^a Soriano
R.O.A.C. N° 17.811

Soci - Auditor de comptes
Comte d'Urgell, 240, 3ºB, 08036 Barcelona

Annex 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 amb relació a 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'excepticisme 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 la Societat.
- 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 referent a si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi 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 l'Entitat 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 d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat 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 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.

COMPTES ANUALS 2020

- Dades generals d'identificació
- Document d'informació mediambiental
- Document d'informació sobre accions o participacions pròpies
- Declaració d'identificació de titular real
- Balanç de situació normal
- Compte de pèrdues i guanys abreujat
- Patrimoni net: a) Estat d'ingressos i despeses reconeguts a l'exercici
- Patrimoni net b) Estat total de canvis en el patrimoni net
- Estat de Fluxos d'efectiu
- Memòria
- Informe de gestió.

Expedient: 157-2/2020
JMA

