

**GESTIÓ URBANÍSTICA I SERVEIS ARENYS
DE MUNT, S.A.**

Informe d'auditoria a
31 de desembre de 2018

Protocol número: A-7.134

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



ÍNDEX

	Pàgina
Informe d'auditoria	2
Comptes anuals	6



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

A l'Accionista únic de
Gestió Urbanística i Serveis Arenys de Munt, S.A.

Opinió amb excepcions

Hem auditat els comptes anuals de **Gestió Urbanística i Serveis Arenys de Munt, S.A.**, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes de la qüestió descrita a 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 **Gestió Urbanística i Serveis Arenys de Munt, S.A.**, (la Societat) a 31 de desembre de 2018, 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 2.1 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió amb excepcions

L'Ajuntament d'Arenys de Munt va aprovar l'encomana dels serveis de gestió i explotació d'abastament d'aigua i del clavegueram a la Societat. Les instal·lacions adscrites al servei, contemplades en el contracte programa que regula l'encomana esmentada, no consten comptabilitzades en els comptes anuals de la Societat perquè està pendent que es determini el valor de les instal·lacions indicades, una vegada es resolgui el contenciós que l'Ajuntament manté amb l'anterior adjudicatari del servei.

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.



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.

A més de la qüestió descrita a la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions*, hem determinat que la qüestió que es descriu a continuació és un aspecte rellevant de l'auditoria que s'ha de comunicar en el nostre informe.

Aspecte rellevant	Procediments aplicats
-------------------	-----------------------

Xifra de negocis (nota 12.2 de la memòria)

L'Ajuntament d'Arenys de Munt té encomanada la gestió de diversos serveis municipals a la Societat, informant-se en la nota 1 de la memòria adjunta la informació prevista a l'article 32.4 de la Llei 9/2017 de Contractes del Sector Públic. Alguns d'aquests serveis requereixen finançament de la corporació municipal. Els ingressos més significatius, per la quantia que representen en la xifra de negocis, són els obtinguts per la gestió i explotació del cicle integral de l'aigua, els quals comporten la necessitat d'establir processos i sistemes pel control del volum d'operacions, facturació i periodificacions d'ingressos de consums pendents.

Aquests factors motiven que la xifra de negocis hagi estat considerada com aspecte rellevant de l'auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria han consistit entre d'altres en l'avaluació dels sistemes de control intern de les diferents tipologies d'ingressos, incloent els sistemes d'informació. S'han realitzat proves d'integritat de les xifres de facturació dels diferents serveis i, pel que respecte al servei del cicle integral de l'aigua, hem obtingut les estimacions realitzades pels responsables de la Societat sobre els consums pendents de facturació, aplicant proves de detall i de raonabilitat global, en base a les xifres de consums i les tarifes a aplicar. Així mateix hem circularitzat a l'Ajuntament d'Arenys de Munt per a la confirmació de les transaccions i saldos realitzades amb la Societat.

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota 5.2 de la memòria adjunta, en la qual s'indica que els projectes urbanístics anomenats "B1", "B2", "B5", "UA 10" i "UA Can CO1" estan actualment aturats. Com s'indica a la nota esmentada de la memòria adjunta, el Consell d'Administració de la Societat, en el mes de març de 2018, va manifestar la voluntat de tornar els encàrrecs de gestió urbanística a l'Ajuntament d'Arenys de Munt, començant per aquells que el seu retorn no generi pèrdues a la Societat. Existeix una incertesa en relació a l'import recuperable dels actius registrats pels projectes indicats, que dependrà dels termes en què s'acordi el seu retorn amb l'Ajuntament d'Arenys de Munt o, en altre cas, de la viabilitat futura dels mateixos.



Així mateix, cridem l'atenció sobre la nota 6.3 de la memòria adjunta, que descriu que l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona està realitzant els procediments necessaris per a la subhasta d'una finca embargada que permeti materialitzar el dret de cobrament de 167 milers d'euros. En conseqüència, existeix una incertesa respecte a l'import pel qual es pugui materialitzar el cobrament del dret indicat.

La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb les qüestions anteriors.

Responsabilitat 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 el 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 a 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, conclouem 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 conclouem 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 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 aconsegueixen 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.

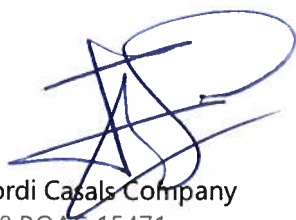
Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determinem les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

Barcelona, 1 d'abril de 2019

Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.

Nº ROAC S0206



Jordi Casals Company

Nº ROAC 15471

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

**FAURA-CASAS,
Auditors
Consultors, S.L.**

2019 Núm. 20/19/08427

96,00 EUR

IMPORT COL·LEGAL:

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

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



**GESTIÓ URBANÍSTICA I SERVEIS
ARENYS DE MUNT, S.A.**

Comptes anuals exercici 2018

