

**Informe d'Auditoria de Comptes Anuals  
emès per un Auditor Independent**

**EMAYA, EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, S.A.  
Comptes Anuals i Informe de Gestió  
corresponents a l'exercici anual finalitzat el  
el 31 de desembre de 2021**

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

A l'Accionista d'EMAYA, EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, S.A.

---

### Opinió

Hem auditat els comptes anuals d'EMAYA, EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, S.A. (la Societat) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2021, 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 anual 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 2021, 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 duit 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 aquesta s'hagi vist compromesa.

Consideram 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 els 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 expressam una opinió per separat sobre aquests riscos.

### **Contingències fiscals**

---

**Descripció** Tal com s'indica a la Nota 10 de la memòria adjunta, la Societat va ser objecte d'inspecció per les autoritats fiscals en relació a l'Impost sobre el Valor Afegit relatiu als exercicis 2013 i 2014, havent-se signat actes en disconformitat que han estat recorregudes. Així mateix, segons s'indica a la Nota 10 de la memòria adjunta, al tancament de l'exercici els administradors de la Societat consideren tota la informació de la qual es disposi, per tal d'avaluar la probabilitat d'haver d'atendre a una obligació originada per fets o circumstàncies passades i el seu impacte sobre els comptes anuals, en el cas de provisions, o sobre la informació financera a desglossar, en el cas de passius contingents. Com a conseqüència de l'elevat component subjectiu associat, hem considerat aquestes contingències fiscals una qüestió clau de la nostra auditoria.

---

#### **La nostra resposta**

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, l'avaluació de la idoneïtat dels processos existents a la Societat per interpretar la normativa fiscal aplicable i avaluar les reclamacions o litigis de les autoritats fiscals, així com la comptabilització, si escau, de les provisions necessàries, i la preparació dels desglossaments corresponents. Així mateix, hem indagat al personal del departament Financer de la Societat en relació amb reclamacions, procediments i inspeccions fiscals en curs, hem llegit les actes fiscals i les resolucions del tribunals i hem sol·licitat cartes de confirmació als assessors fiscals de la Societat per avaluar així les seves opinions amb la posició de la direcció sobre la valoració i presentació de la informació pertinent per cadascuna de les contingències materials relacionades. Hem involucrat als nostres especialistes fiscals, en l'anàlisi de la informació facilitada pels assessors fiscals de la Societat per ajudar-nos en la revisió de les contingències materials. S'han avaluat també els desglossaments realitzats a la memòria adjunta, en relació amb les contingències significatives desglossades (Nota 10), segons el que requereix la normativa comptable aplicable a la Societat.

### **Provisió per actuacions mediambientals**

---

**Descripció** Tal com s'indica a la Nota 12 de la memòria adjunta, la Societat és explotadora de l'abocador clausurat de Son Reus i, com a tal, té la responsabilitat de controlar els riscos ambientals derivats de l'activitat dins d'aquestes instal·lacions. La Societat realitza les corresponents estimacions per estimar el cost de les actuacions necessàries per mitigar els riscos mediambientals d'aquest abocador. Aquest ha estat un dels aspectes més rellevants de la nostra auditoria per es seu import i per requerir la seva quantificació l'aplicació d'un alt grau de judici professional per valorar l'abast de les actuacions a realitzar i el seu cost.

---

## La nostra resposta

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, i) l'entesa dels criteris i procediments aplicats per la Societat per a l'estimació de la provisió; ii) l'obtenció de l'Estudi elaborat per un expert independent contractat per la Societat per determinar l'abast de les actuacions a realitzar per mitigar aquest risc mediambiental; iii) obtenció d'una confirmació d'independència de l'esmentat expert independent; iv) l'obtenció del càlcul estimatiu de la provisió realitzat per la Direcció i per tècnics de la Societat; v) la comprovació que les actuacions a realitzar identificades pels experts han estat considerades en l'estimació de la Provisió; vi) Per a una mostra representativa de les actuacions a realitzar identificades, anàlisi de la raonabilitat dels costos estimats a través de reunions específiques amb els tècnics de la Societat i de l'estudi de documentació suport com, per exemple, contractes, pressupostos, avaluacions internes de costos, y; vii) la revisió dels desglossaments inclosos en les Notes 2.4 i 12 de la memòria adjunta en relació amb la provisió registrada.

---

## Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2021, la formulació del qual 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 l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, estableix dos nivells diferenciats:

- a. Un nivell específic que resulta d'aplicació a l'estat de la informació no financera, que consisteix a comprovar únicament que la citada informació s'ha facilitat en l'informe de gestió, o si escau, que s'ha incorporat en aquest la referència corresponent a l'informe separat sobre la informació no financera en la forma prevista en la normativa, i en cas contrari, a informar sobre això.
- b. Un nivell general aplicable a la resta de la informació inclosa a l'informe de gestió, que consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes, així com avaluar i informar de si el contingut i presentació d'aquesta part de l'informe de gestió 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-ne.

Sobre la base del treball realitzat, segons el que es descriu anteriorment, hem comprovat que la informació esmentada en l'apartat a) anterior es facilita en l'informe de gestió i que la resta de la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2021 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

---

## Responsabilitat dels administradors en relació amb les 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 que s'identifica a la nota 2 de la memòria adjunta, 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-ne les 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 de comptes 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 vigent a Espanya, aplicam el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- ▶ Identificam i valoram els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyam i aplicam 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.
- ▶ Avaluam si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- ▶ Concluim 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, concluim 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 concluim 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 de que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- ▶ Avaluam 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-ne la imatge fidel.

Ens comunicam 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, determinam 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.

**AUDITORES**  
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

ERNST & YOUNG, S.L.

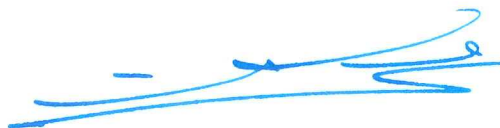
2022 Núm. 13/22/00005

SELLO CORPORATIVO: 96,00 EUR

Informe de auditoria de cuentas sujeto  
a la normativa de auditoria de cuentas  
española o internacional

ERNST & YOUNG, S.L.

(Inscrita en el Registro Oficial d' Auditores  
de Comptes amb el N° S0530)



Juan Manuel Martín de Vidales Bennásar  
(Inscrit en el Registro Oficial d' Auditores  
de Comptes amb el N° 17914)

29 d' abril de 2022