



Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 1059cbb33aca431e8cd1a05260f2e43b001

URL de validació <https://seu.electronica.argentina.cat/verificador/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

THE POWER
OF BEING
UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING





Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 1059cbb33aca431e8cd1a05260f2e43b001

URL de validació <https://seuelectronica.argentina.cat/verificador/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

AIGÜES D'ARGENTONA

CARTA DE RECOMANACIONS 31/12/2021



Aigües d'Argentona



Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 1059cbb33aca431e8cd1a05260f2e43b001

Url de validació <https://seuelectronica.argentina.cat/verificador/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



AIGÜES D'ARGENTONA, S.A. – CARTA DE RECOMANACIONS

Barcelona, a 27 D'abril de 2023

A l'atenció del Consell d'Administració de la societat AIGÜES D'ARGENTONA, S.A..

Benvolguts senyors,

Formant part del nostre examen dels Comptes Anuals de l'exercici 2021 de la AIGÜES D'ARGENTONA, S.A., i en compliment amb el que establim a la nostre proposta de serveis, hem dut a terme una revisió general de l'eficàcia dels procediments comptables i del sistema de control intern. L'objectiu perseguit per un adequat sistema de control intern és mantenir una vigilància raonable i una protecció dels actius de la societat contra possibles errors o irregularitats i, al mateix temps, aconseguir que els registres i els procediments comptables assegurin la comptabilització correcta de les operacions i facilitin la preparació dels Comptes Anuals.

Aquesta revisió, al dur-se a terme en el context de l'auditoria, no ha estat dissenyada per identificar qualsevol deficiència en els sistemes de control intern, sinó aquells que potencialment tinguin un efecte significatiu sobre els estats financers individuals, i per tant, podrien existir debilitats addicionals a les detectades i mostrades en aquesta carta. Tot i això, la revisió practicada ens ha indicat l'existència de determinades àrees on cal millorar aquests procediments, i que resumim en la carta de recomanacions que acompanya el present escrit.

Volem aclarir que aquest document és crític per naturalesa, i per tant, no fem esment dels aspectes positius que hem observat durant el nostre treball.

Fem constar l'agraïment per les facilitats de les que hem gaudit per al correcte desenvolupament del nostre treball per part dels diferents membres de la seva organització, i quedem a la seva disposició per comentar o aclarir qualsevol punt dels esmentats en aquest document.

Atentament,

Enric Andreu Ferrer
Soci





Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 1059cbb33aca431e8cd1a05260f2e43b001

Url de validació <https://seuelectronica.argentina.cat/verificador/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

AIGÜES D'ARGENTONA, S.A. – CARTA DE RECOMANACIONS

Aquesta carta de recomanacions recull resumidament els punts on, fruit del nostre coneixement de l'entitat i de la possibilitat d'aportar el nostre coneixement de bones pràctiques de control intern i d'altres sistemes de control implantats en altres entitats, hem observat punts de millora.

El contingut d'aquest document recull dos tipus de recomanacions:

- ❖ En primer lloc, es mostren recomanacions relacionades amb la solució de debilitats de control intern fruit del que hem observat en el nostre treball. Si bé els seus circuits actuals compleixen en bona mesura el seu objectiu, hi ha controls susceptibles de ser optimitzats i que implicaran una millora en els seus processos.
- ❖ En segon lloc presentem un seguiment de les debilitats i recomanacions detectades en exercicis anteriors. En aquest cas, al ser el primer exercici que auditem no te contingut.
- ❖ Finalment es recullen aquelles recomanacions d'exercicis anteriors que han sigut resoltes en el període 2021. En aquest cas, al ser el primer exercici que auditem no te contingut.

Esperem que el contingut d'aquest document sigui d'utilitat per la seva entitat.



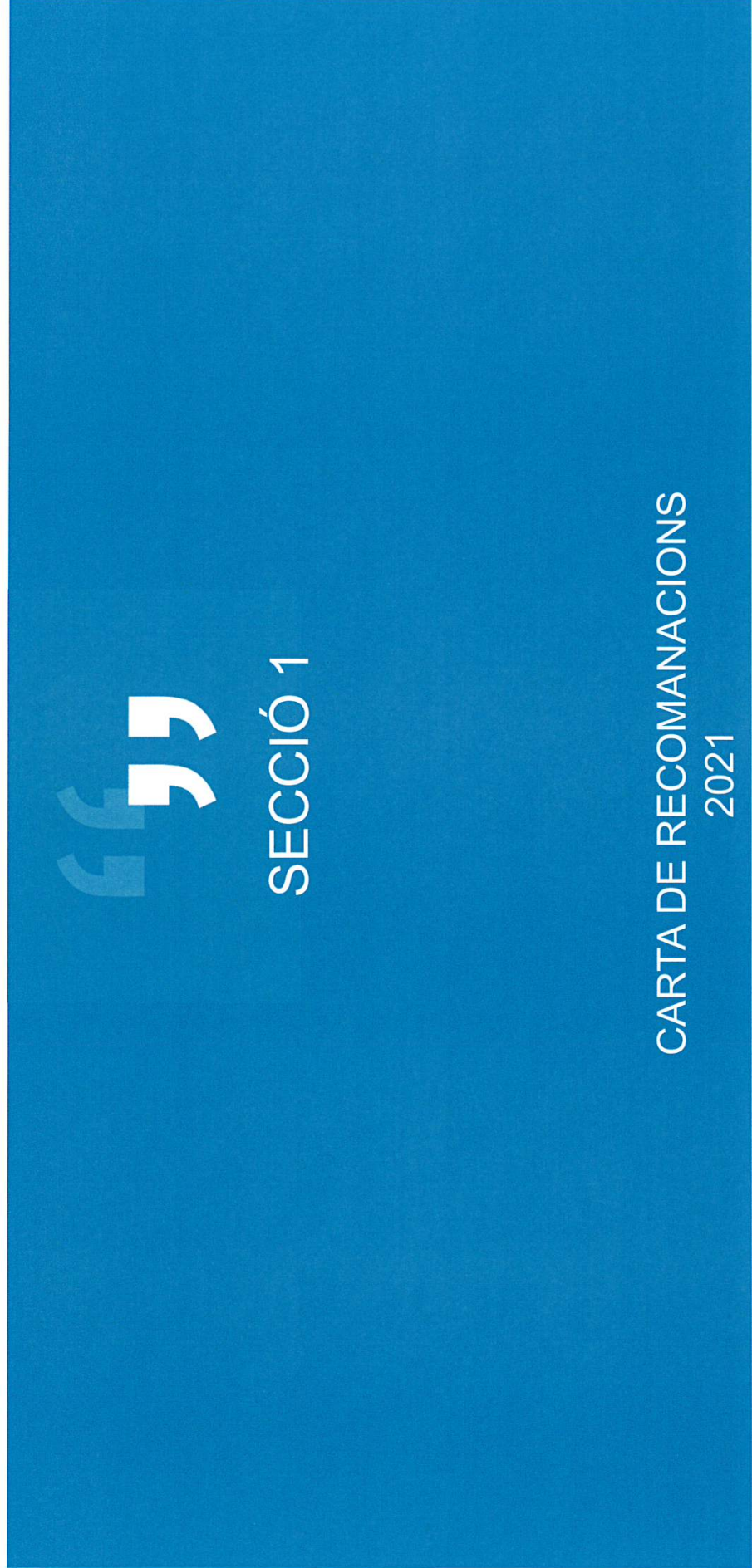


Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 1059cbb33aca431e8cd1a05260f2e43b001

URL de validació <https://seuelectronica.argemona.cat/verificador/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 1059cbb33aca431e8cd1a05260f2e43b001

Url de validació <https://seuelectronica.argentina.cat/verificador/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



AIGÜES D'ARGENTONA, S.A. – CARTA DE RECOMANACIONS

Debilitat	GESTIÓ MOROSITAT
Situació	La Societat no està desenvolupant les accions requerides per tal de garantir el cobrament del servei de subministrament d'aigua ja prestat als tercers usuaris que no compleixen amb el pagament d'aquest servei, tal i com es descriu a l'article 56 del Reglament del Servei d'aigua potable al municipi. Concretament, no s'estan fent comunicacions.
Efecte	L'efecte d'aquest fet és que la societat pateix dificultats de tresoreria i liquiditat com a conseqüència de la morositat, a la vegada que es manifesta un incompliment del reglament d'actuació que impedeix desenvolupar accions addicionals per poder cobrar (Suspensió de subministrament)
Recomanació	Recomanem a la Societat establir uns mecanismes de control intern que garanteixin el compliment del reglament respecte del procediment a seguir per aconseguir el cobrament en el cas de morositat.
Grau d'importància	Molt Alt

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 1059cbb33aca431e8cd1a05260f2e43b001

Url de validació <https://seuelectronica.argentona.cat/verificador/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



AIGÜES D'ARGENTONA, S.A. – CARTA DE RECOMANACIONS

Debilitat	EFICIENCIA DEL SERVEI / ELUSIÓ DE CONTROLS
Situació	La Societat ens ha facilitat les factures e informes de l'ACA, el proveïdor d'aigua. En aquest document es pot veure el rati d'eficiència, entès com el rati entre l'aigua que es compra i l'aigua que es factura, i que per tant serveix per mesurar l'eficiència del servei prestat per la Societat. La xifra es del 48%. L'ACA estableix com a index de pèrdua d'aigua degut a condicions estructurals al voltant del 25% (Evaporació, petites fuites,...). La Gerència ens manifesta que la resta fins al 48% correspon, d'una banda, al frau dels usuaris que manipulen els comptadors d'aigua o directament empalmen connexions als ramals municipals furtivament i, d'altra banda, a la impossibilitat de detectar fuites i averies a les instal·lacions per no tenir una adequada sectorització de la infraestructura d'abastament d'aigua municipal.
Efecte	L'efecte d'aquest fet és que hi ha evidència de que s'està perdent més aigua de la que es considera normal, essent el factor clau les pèrdues per mal estat de les instal·lacions degut al baix nivell d'inversió en manteniment i actualització i el frau dels usuaris finals. L'Aigua que es perd no es factura i repercuteix en el cost del servei.
Recomanació	Recomanem a la Societat establir uns mecanismes de control intern que minimitzin aquest grau d'ineficiència, que controlin el frau i permetin optimitzar els recursos obtinguts del servei.
Grau d'importància	Molt Alt





Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 1059cbb33aca431e8cd1a05260f2e43b001

Url de validació <https://seuelectronica.argentina.cat/verificador/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

AIGÜES D'ARGENTONA, S.A. – CARTA DE RECOMANACIONS

Debilitat	CONTRACTACIÓ DE GERENT
Situació	El Gerent de la Societat el senyor Antoni Peralta ocupa aquest lloc de treball, de caràcter rellevant, de manera interina des del 8 de Juny de 2020, en el que havia de ser un nomenament provisional i temporal, si bé, es va renovant cada 6 mesos des de llavors, tot i manifestar la JG de 19/01/2021 que seria de 6 mesos més com a màxim.
Efecte	L'efecte d'aquest fet és que s'ha produït un nomenament que vulnera el que diuen els Estatuts de la Societat al seu article 18 que menciona que aquest lloc de treball s'ocuparà fent una selecció que compleixi els principis d'igualtat, publicitat, capacitat i mèrit.
Recomanació	Recomanem a la Societat donar compliment a allò que estableixen els seus Estatuts per tal de no incórrer en irregularitats i respectar els mecanismes de Control Intern ja existents.
Grau d'importància	Alt



Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 1059cbb33aca431e8cd1a05260f2e43b001

Url de validació <https://seuelectronica.argentina.cat/verificador/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

AIGÜES D'ARGENTONA, S.A. – CARTA DE RECOMANACIONS

Debitilitat	FITXES D'IMMOBILITZAT
Situació	La Societat disposa d'un llistat d'inventari d'immobilitzat on es detalla el seu cost i la seva amortització, també denominat llistat de "fitxes d'immobilitzat". Aquest llistat no coincideix exactament amb els registres comptables de la Societat, principalment al còpte d'utilitatge, per un import inferior a la materialitat d'execució.
Efecte	L'efecte d'aquest fet és que hi ha una diferència entre el cost d'aquest inventari i el comptable i donat que aquest llistat es el punt de partida i càlcul de l'amortització la conseqüència es un càlcul inexacte de la despesa per amortització, de l'amortització acumulada, dels bens totalment amortitzats i del valor de l'immobilitzat.
Recomanació	Recomanem a la Societat establir uns mecanismes de control intern que garanteixin la conciliació d'aquests registres per tal de mostrar correctament el valor comptable dels seus actius, així com el resultat de l'exercici.
Grau d'importància	Mig-alt



Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 1059cbb33aca431e8cd1a05260f2e43b001

Url de validació <https://seuelectronica.argentona.cat/verificador/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



AIGÜES D'ARGENTONA, S.A. – CARTA DE RECOMANACIONS

Debilitat	FIRMES AUTORITZADES ENTITAT FINANCERA
Situació	La Societat treballa amb CAIXABANK com entitat financera col·laboradora, amb la qual té contractats diferents productes i serveis, com comptes corrents, targeta de crèdit o aval. De la resposta al nostre procediment de confirmació de tercers ens respon informant que figura als seus registres com a persona amb firma autoritzada el senyor EUDALD CALVO CATALA, alcalde fins 2020 i que actualment no te cap relació amb la Societat.
Efecte	L'efecte d'aquest fet és que hi ha una exposició a risc derivat de que la Societat es pugui veure perjudicada per l'actuació sobre els seus actius de tercer no vinculat amb ella actualment.
Recomanació	Recomanem a la Societat establir uns mecanismes de control intern que garanteixin tenir degudament actualitzades les autoritzacions amb les entitats financeres i d'aquesta manera hi hagi salvaguarda dels seus actius.
Grau d'importància	Mig-baix



Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 1059cbb33aca431e8cd1a05260f2e43b001

Url de validació <https://seuelectronica.argentina.cat/verificador/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



AIGÜES D'ARGENTONA, S.A. – CARTA DE RECOMANACIONS

Debilitat	CONTRACTACIÓ DE LA TARJETA DE CRÈDIT
Situació	La Societat disposa d'una targeta de crèdit VISA. D'acord amb el redactat de les actes del Consell d'Administració de 13/07/2015, 15/11/2017 i de 09/07/2019 s'atorga autorització per la contractació mitjançant firma mancomunada d'almenys 2 de les 3 persones autoritzades. Al contracte facilitat per la Societat només figura 1 firma.
Efecte	L'efecte de no seguir els mecanismes de control intern establerts provoca que hi hagi un risc de frau en les actuacions dels responsables, així com una disminució de la capacitat d'actuació per part de la direcció de l'entitat.
Recomanació	Recomanem a la Societat establir uns mecanismes de control intern que garanteixin que es respecten els circuits, controls i segregacions de funcions establerts pels òrgans rectors d'aquesta
Grau d'importància	Mig-alt

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 1059cbb33aca431e8cd1a05260f2e43b001

Url de validació <https://seuelectronica.argentina.cat/verificador/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



AIGÜES D'ARGENTONA, S.A. – CARTA DE RECOMANACIONS

Debilitat	ÚS DE L'ATARJETA DE CRÈDIT
Situació	La Societat disposa d'una targeta de crèdit a disposició del Gerent. El crèdit concedit es de 5.000 euros i segons ens indiquen el seu ús es per cobrir aquells pagaments que d'una altra manera no podrien ser materialitzats o bé per simplificar la gestió. S'han detectat pagaments fets amb VISA que no haurien d'haver estat pagats per aquest circuit: Impostos al mes de desembre per 4.664,60 euros (Taxa d'ocupació del subso).
Efecte	L'efecte de disposar d'aquest crèdit i de no tenir un protocol d'ús es el risc de control sobre les despeses incorregudes així com de l'endeutament a curt termini, ja que el control s'efectua a posteriori.
Recomanació	Recomanem a la Societat establir uns mecanismes de control intern que garanteixin que l'ús de la targeta es farà per a pagaments dels quals aquesta ha estat proporcionada i no per a pagaments que han de ser materialitzats pels canals de pagaments estàndard de la Societat.
Grau d'importància	Mig-baix

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 1059cbb33aca431e8cd1a05260f2e43b001

Url de validació <https://seuelectronica.argentina.cat/verificador/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



AIGÜES D'ARGENTONA, S.A. – CARTA DE RECOMANACIONS

Debilitat	AUTORITZACIÓ A CONTRACTAR OPERACIONS DE CRÈDIT I PRODUCTES FINANCERS
Situació	D'acord amb el redactat de les actes del Consell d'Administració de 13/07/2015, 15/11/2017 i de 09/07/2019 s'atorga autorització per la contractació mitjançant firma mancomunada d'almenys 2 de les 3 persones autoritzades, el Gerent i 2 membres del Consell. Si bé es redacta l'autorització, aquesta no inclou un límit en quant a import, com tampoc hi figura aquest fet als Estatuts.
Efecte	Aquest fet, si bé estableix un mecanisme de control en quant al fet, no ho fa en quant a la quantitat i per tant, a l'exposició al risc al qual quedarà subjecte la Societat.
Recomanació	Recomanem a la Societat establir uns mecanismes de control intern que garanteixin que es mantindrà una estabilitat en quant a la gestió de la Societat i l'exposició a riscos d'aquesta.
Grau d'importància	Mig

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 1059cbb33aca431e8cd1a05260f2e43b001

URL de validació <https://seuelectronica.argentina.cat/verificador/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



“

SECCIÓ 2

RECOMANACIONS FORMULADES EN EXERCICIS ANTERIORS

Aquesta secció presenta un seguiment respecte a les debilitats de control detectades en exercicis anteriors.
No aplica en 2021



Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 1059cbb33aca431e8cd1a05260f2e43b001

URL de validació <https://seuelectronica.argentina.cat/verificador/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



SECCIÓ 3

RECOMANACIONS FORMULADES EN EXERCICIS ANTERIORS RESOLTES EN 2021

Aquesta secció presenta un seguiment respecte a les debilitats de control detectades en exercicis anteriors i que s'han resolt en el transcurs de l'exercici per part de la Societat.

No aplica en 2021





Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 1059cbb33aca431e8cd1a05260f2e43b001

URL de validació <https://seuelectronica.argentina.cat/verificador/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

”
SECCIÓ 4
RISCOS SIGNIFICATIUS A L'AUDITORIA

En compliment amb les NIA-ES, en aquesta secció comunicarem aquells riscos significatius identificats com a tal en el desenvolupament de la nostre feina.



Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 1059cbb33aca431e8cd1a05260f2e43b001

Url de validació <https://seuelectronica.argentina.cat/verificador/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



AIGÜES D'ARGENTONA, S.A. – CARTA DE RECOMANACIONS

Com a part de la feina d'auditoria, l'auditor ha d'identificar i avaluar els riscos d'incorrecció material en els estats financers i considerar la probabilitat d'existència d'aquestes incorreccions en els mateixos. Per tant, els riscos significatius seran aquells riscos d'error material, que segons el parer de l'auditor, tenen una significativitat especial des del punt de vista del seu treball i que han requerit l'aplicació de determinats procediments o utilització de recursos importants durant el procés de la realització de la feina d'auditoria.

En el transcurs de la feina d'auditoria de la Societat Aigües d'Argentona, S.A. s'han identificat els següents riscos significatius:

- Ingressos per prestacions de serveis.
 - ✓ Degut a l'elevat volum de les transaccions.
 - ✓ Degut al risc inherent d'incorrecció material d'aquestes transaccions.
 - ✓ Per tractar aquest risc hem revisat la política de reconeixement d'ingressos de la Societat, hem comprovat per una mostra representativa d'ingressos la documentació suport que acrediti existència, meritament, valoració i tall d'operacions i hem verificat el correcte detall de la informació als comptes anuals.



Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 1059cbb33aca431e8cd1a05260f2e43b001

URL de validació <https://seuelectronica.argentina.cat/verificador/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



AIGÜES D'ARGENTONA, S.A. – CARTA DE RECOMANACIONS

- Immobilitzat immaterial.

✓ Degut a l'important pes d'aquest en el Actiu de la Societat.
✓ Per tractar aquest risc hem analitzat l'existència i valoració de les cessions d'ús i la seva relació amb l'activitat, hem analitzat la correcta amortització i possible deteriorament i hem analitzat l'adequada informació i detall als comptes anuals de la Cambra.

- Realització del saldos deutors.

✓ Degut a l'important impacte sobre l'Actiu i el resultat de la Societat, així com a la liquiditat.
✓ Per tractar aquest risc hem analitzat el Control Intern aplicat per la Societat, l'antiguitat dels saldos, hem analitzat el possible deteriorament i hem analitzat l'adequada informació i detall als comptes anuals de la Societat.



Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 1059cbb33aca431e8cd1a05260f2e43b001

URL de validació <https://seu.electronica.argentina.cat/verificador/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

