

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

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

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



MEMORANDUM DE CONCLUSIONS

**CORRESPONENT AL SERVEI DE COL.LABORACIÓ
EN LES ACTUACIONS D'AUDITORIA DE COMPTES
SUBJECTES AL RD 424/2017**

**REFERIT ALS COMPTES ANUALS ABREUJATS
AL 31 DE DESEMBRE DE 2019
DE:**

EMPRESA MUNICIPAL DE SERVEIS PÚBLICS, S.L.

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

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

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



MEMORÀNDUM DE CONCLUSIONS

Als Accionistes de **EMPRESA MUNICIPAL DE SERVEIS PÚBLICS, S.L.**

Abast de l'encàrrec

Hem realitzat una auditoria dels comptes anuals abreujats adjunts de l'Entitat **EMPRESA MUNICIPAL DE SERVEIS PÚBLICS, S.L.** que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Marc d'actuació de l'encàrrec

Aquesta auditoria ha estat realitzada dins del marc que preveu el RD 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, i tenint com base d'actuació la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic estatal vigent mitjançant les normes internacional d'auditoria adaptades i recentment publicades NIA-ES-SP. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquests normes es descriuen seguidament després de descriure les responsabilitats dels administradors en relació amb els comptes anuals auditats.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals per el Sector Públic a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de l'esmentat Sector Públic.

Paràgraf d'èmfasis

Volem ressaltar que el certificat emès pel Secretari del Consell d'Administració, relaciona els fets posteriors en referència a l'impacte del COVID-19 en la Societat. Aquesta qüestió no modifica la nostra conclusió.

Responsabilitats dels administradors en relació amb els Comptes Anuals

El Consell d'Administració és responsable de formular els Comptes Anuals abreujats 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 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.

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

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

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



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 la Junta General 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, per tal de poder emetre aquest memoràndum de conclusions.

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 estats i 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.

Tanmateix:

- 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 que ens permeti concloure. 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 de concloure 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, 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, cridem l'atenció en el nostre memoràndum de conclusions.

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

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

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



Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe memoràndum. 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, i si aquests representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Fonament de la nostra conclusió, inclou incidències i observacions

Del treball realitzat es desprenen les següents incidències i observacions:

- Com es detalla a la nota 4.8 de la memòria abreujada adjunta, amb data 14 d'octubre de 2016 el soci privat va interposar recurs contenciós-administratiu davant el Jutjat de Tarragona contra la desestimació de l'Ajuntament de Tortosa del recurs de reposició presentat en març de 2016 com a conseqüència de la inactivitat d'aquesta administració per la reclamació presentada amb data 5 de novembre de 2015, on es sol·licitava el reequilibri en la retribució d'aquest per la transferència del know how, prevista en la clàusula tercera del Plec de Condicions rector de la licitació per a la selecció del soci privat. A data 23 de gener de 2018, el Jutjat va dictar sentència per la que desestima el recurs contenciós-administratiu interposat. El soci privat ha presentat recurs d'apel·lació a aquesta sentència. En el cas de prosperar aquesta reclamació, i en cas que el propi Ajuntament de Tortosa decideixi que aquest desequilibri ha de finançar-se a càrrec de la societat d'economia mixta, com ocorre amb el càrrec actual, això podria suposar un efecte negatiu en el resultat net (després d'impostos) per l'exercici 2019 de 179.701 euros i una disminució de fons propis per resultats nets (després d'impostos) d'exercicis anteriors de 799.506 euros.
- S'ha detectat un import de 42.538,70 euros corresponent a provisions de factures pendents de rebre d'exercicis anteriors (període 2014-2018). Considerem que degut a la seva antiguitat, s'hauria de regularitzar aquest import contra reserves (menys despeses d'anys anteriors, per tant, increment del patrimoni net).

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut, exceptuant les incidències i observacions anteriors esmentades, proporciona una base suficient i adequada per concloure satisfactòriament sobre els esmentats comptes anuals.

Per tant, els comptes anuals abreujats 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 2019, 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.

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

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

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



Aquest document ha estat possible un cop realitzada la feina que dona motiu a aquest encàrrec i que es va finalitzar el passat 23 de juny, per tant, és la data a la que als tots efectes s'han de considerar les nostres conclusions, independentment de la data de la signatura digital següent.

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

PLETA AUDITORES, S.L.P.

2020 Núm. 20/20/11180

IMPORT COL·LEGIAL: 30,00 EUR

Informe sobre treballs diferents
a l'auditoria de comptes



pleta auditores, s.l.p.

Signat.: Josep M^a Soriano
Soci-Auditor de Comptes

PLETA AUDITORS
COMTE D'URGELL, 240 – 3º B
08036 BARCELONA

Senyors,

El Govern d'Espanya, mitjançant el Reial decret 463/2020, de 14 de març, va declarar durant 15 dies l'estat d'alarma amb la finalitat d'afrontar la situació d'emergència sanitària provocada pel coronavirus COVID-19.

La durada ha estat prorrogada fins el 21 de juny.

La declaració de l'estat d'alarma ha suposat la limitació de la mobilitat de les persones i l'adopció de mesures de contenció en l'àmbit de l'activitat comercial, equipaments culturals, establiments i activitats recreatius, activitats d'hostaleria i restauració, i altres addicionals, com regula el Reial decret 463/2020, de 14 de març. Aquestes mesures incidiran de manera significativa al normal desenvolupament de l'activitat econòmica i empresarial el que tindrà conseqüències negatives en aquests àmbits durant el període en què estiguin en vigor i en tant es recuperi l'activitat normal. Aquesta situació, produeix una incertesa en el desenvolupament present i futur de l'activitat econòmica d'Espanya en general i de la Societat en particular.

L'activitat de la Societat és la producció i subministrament domiciliari d'aigua potable. D'acord amb el Reial decret 463/2020, de 14 de març, aquesta activitat és realitzada per Operadors crítics de serveis essencials, els quals han d'adoptar les mesures necessàries per a assegurar la prestació dels serveis essencials que els són propis. La Societat ha adoptat, i continuarà adoptant, les mesures necessàries perquè les activitats relatives a la producció i subministrament domiciliari d'aigua potable en els àmbits en què és gestor es desenvolupin amb la seguretat, eficiència i eficàcia que permetin assegurar la prestació d'aquests serveis essencials.

Els fets descrits provoquen una certa incertesa quant a l'evolució futura de les operacions de la Societat. Aquest risc es veu mitigat pel fet que la seva activitat es troba entre les de serveis essencials, per la qual cosa, en el període durant el qual persisteixi l'estat d'alarma, no és d'esperar que es produeixi una disminució de la demanda, la qual cosa hagués de permetre que la Societat mantingui la major part dels seus ingressos.

La Societat considera que aquests esdeveniments no impliquen un ajust en els comptes anuals corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019, si bé podrien impactar de manera significativa en les operacions i, per tant, en els seus resultats i fluxos d'efectiu futurs. Donada la complexitat de la situació i la seva ràpida evolució, no és practicable en aquest moment realitzar de manera fiable una estimació quantificada del seu potencial impacte en la Societat, que, en el seu cas, serà registrat prospectivament en els comptes anuals de l'exercici 2020.

La Societat està duent a terme les gestions oportunes a fi de fer front a la situació i minimitzar el seu impacte, considerant que es tracta d'una situació conjuntural que, conforme a les estimacions més actuals i a la posició de tresoreria a la data, no compromet l'aplicació del principi d'empresa en funcionament.

Amb posterioritat al tancament de l'exercici, 31 de desembre de 2019, i a la data de formulació dels comptes anuals, 11 de març de 2020, a part dels mencionats, no s'han produït altres fets dignes de fer esment."



Fdo: Marcial Alcalá

Secr. Del Consell d'administració

Empresa Municipal de Serveis Públics, S.L.

**Comptes anuals abreujats corresponents a l'exercici
finalitzat el 31 de desembre de 2019**

3

EMPRESA MUNICIPAL DE SERVEIS PÚBLICS, S.L

BALANÇ ABREUJAT AL 31 DE DESEMBRE DE 2019

(Euros)

ACTIU	Notes	Exercici 2019	Exercici 2018	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes	Exercici 2019	Exercici 2018
A) ACTIU NO CORRENT							
I. Immobilitzat intangible	Nota 5	3.532.468	3.721.544	A) PATRIMONI NET	Nota 10	951.595	1.026.013
II. Immobilitzat material	Nota 6	2.998.621	3.056.331	A-1) Fons Propis		697.915	690.208
IV. Inversions en empreses grup i associades	Nota 14 i 8-b	31.324	29.378	I. Capital		543.600	543.600
V. Inversions financeres a llarg termini	Nota 8-a	-	127.405	II. Prima d'emissió		63	63
V. Periodificacions a llarg termini	Nota 8-c	303.215	192.730	III. Reserves		117.855	114.668
			315.700	VII. Resultat de l'exercici		36.397	31.877
				A-3) Subvencions, donacions y legats rebuts	Nota 10	253.680	335.805
B) ACTIU CORRENT				B) PASSIU NO CORRENT			
II. Existències		1.395.806	1.633.131	I. Provisions a llarg termini	Nota 11-a	2.022.363	2.047.612
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	Nota 2-c	21.155	22.660	II. Deutes a llarg termini		1.644.124	1.684.472
IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini		800.389	632.743	Deutes amb entitats de crèdit		378.239	363.140
V. Periodificacions a curt termini		114.015	98.668	Altres passius financers	Nota 12	84.560	111.935
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	Nota 14-b	3.043	543	IV. Passius per impost diferit		101.291	62.782
		457.204	878.497	V. Periodificacions a llarg termini			
				C) PASSIU CORRENT			
				III. Deutes a curt termini	Nota 11-b	1.767.662	2.106.333
				Deutes amb entitats de crèdit		448.126	514.551
				Altres passius financers		441.453	514.551
				IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		6.673	-
				V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	Nota 2-c	1.319.556	26.547
TOTAL ACTIU		4.928.274	5.354.675	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		4.928.274	5.354.675

Les Notes 1 a 17 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del balanç de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2019

EMPRESA MUNICIPAL DE SERVEIS PÚBLICS, S.L

**COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT AL
31 DE DESEMBRE DE 2019**

	Notes	2019	2018
OPERACIONES CONTINUADAS			
Import net de la xifra de negocis-	13-a	3.338.731	3.276.210
Venda d'aigua		1.884.179	1.865.887
Treballs i serveis		1.454.552	1.410.323
Aprovisionaments-	13-b	(1.530.273)	(1.478.889)
Consum de matèries primes i altres matèries consumibles		(307.158)	(276.148)
Treballs realitzats per altres empreses		(1.223.115)	(1.202.741)
Altres ingressos d'explotació		112.745	122.433
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		13.560	3.681
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici		99.185	118.752
Despeses de personal-	13-c	(736.451)	(723.396)
Sous, salaris i similars		(528.973)	(528.575)
Carregues socials		(207.478)	(194.821)
Altres despeses d'explotació-		(762.248)	(752.614)
Serveis exteriors		(675.977)	(659.673)
Tributs		(42.292)	(50.683)
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials		(43.979)	(42.258)
Amortització de l'immobilitzat	5 i 6	(425.793)	(401.611)
Imputació de subvencions de l'immobilitzat no financer i altres		10.708	10.708
Altres resultats	13-d	56.034	9.913
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		63.453	62.754
Ingresos financers-		22.135	29.159
De valors negociables i altres instruments financers		22.135	29.159
- En tercers		22.135	29.159
Despeses financeres-		(36.965)	(49.410)
Per deutes amb tercers		(36.965)	(49.410)
RESULTAT FINANCER		(14.830)	(20.251)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		48.623	42.503
Impost sobre beneficis	12	(12.226)	(10.626)
RESULTAT DE L'EXERCICI		36.397	31.877

Les Notes 1 a 17 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del compte de pèrdues i guanys de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2019

EMPRESA MUNICIPAL DE SERVEIS PÚBLICS, S.L.

Memòria abreujada
corresponent a l'exercici anual finalitzat
el 31 de desembre de 2019

1.- Activitat de l'empresa

EMPRESA MUNICIPAL DE SERVEIS PÚBLICS, S.L. (endavant la Societat) va ser constituïda per acord del Ple de l'Ajuntament de Tortosa de 26 de novembre de 2001 amb un capital íntegrament municipal. El 15 de maig de 2002 l'esmentat acord va ser elevat a escriptura pública davant notari i, posteriorment, l'1 de juliol de 2002 s'iniciaren les operacions econòmiques.

El 12 d'abril de 2010, el Ple de l'Ajuntament de Tortosa en sessió ordinària va aprovar inicialment, entre altres acords, el de modificar la forma de gestió dels serveis municipals d'abastament d'aigua potable i de clavegueram així com la proposta de modificació dels estatuts de la Societat per a convertir-se en una empresa d'economia mixta. L'aprovació definitiva d'aquests acords va ser publicada al BOP de Tarragona de 18 d'agost de 2010, i foren aprovats per Junta General de la Societat el 13 de setembre de 2010.

L'1 d'octubre de 2010, i com a conseqüència dels acords adoptats, l'Ajuntament de Tortosa va vendre i transmetre a la "UTE Empresa Mixta Agua y Alcantarillado Tortosa" el 48,93% de les participacions socials de la Societat, transformant-se aquesta en una societat d'economia mixta.

Les obligacions que s'estableixen en l'acord, per part de la UTE, són les següents:

- S'obliga a aportar l'import de la valoració del 48,93% del capital social, així com el cànon del dret d'ús de les instal·lacions.
- Efectuar una aportació en concepte d'ingressos no tarifaris distribuïts durant un període de 10 anys.
- Efectuar millores tècniques associades al cicle integral de l'aigua.

I tenint dret a:

- Una retribució que vindrà determinada per la seva participació en els resultats de la Societat en funció del seu percentatge en el capital, així com a la contraprestació econòmica per la transferència del know-how relatiu a la gestió del cicle de l'aigua.

La duració de la Societat d'economia mixta és de 25 anys. Transcorregut el termini indicat, la Societat es transformarà en societat mercantil de capital íntegrament municipal i vendrà a l'Ajuntament de Tortosa les participacions socials de titularitat privada.

La Societat disposa del NIF B43680479 i té el seu domicili social a la Plaça d'Espanya num 1 de Tortosa. El seu exercici social coincideix amb l'any natural.

D'acord amb l'establert en l'article segon dels Estatuts de la Societat, aquesta té per objecte la realització, en el terme municipal de Tortosa, dels serveis i activitats següents:

- La gestió i administració del cicle integral de l'aigua, destinada a qualsevol ús, fins i tot al subministrament domiciliari d'aigua potable, des de la captació, regulació i distribució dels recursos hidràulics necessaris, fins el vessat de les aigües residuals.
- La prestació i realització dels serveis de sanejament, inclosos el servei públic de clavegueram i la depuració d'aigües residuals, relacionats amb el cicle integral de l'aigua, així com la construcció, explotació, conservació i funcionament de plantes i instal·lacions destinades a aquest cicle, i el tractament, recollida, recuperació i eliminació dels seus residus, i la venda, compra i cessió de subproductes resultants.
- La realització dels serveis de reparació, manteniment i conservació de serveis públics i/o d'obres públiques municipals.
- La prestació de serveis de consultoria i assessoria vinculats a les activitats i serveis que constitueixen l'objecte social, inclosa la redacció d'informes i/o de projectes.
- Constitueixen també l'objecte social els actes d'administració i totes les operacions accessòries necessàries i conseqüents per a la prestació dels serveis i la realització de les activitats abans esmentats i, en especial, l'execució de qualsevol classe d'obra i l'adquisició, alienació i/o gravamen de béns immobles, o la constitució de qualsevol dret real sobre els mateixos.

La Societat pertany al grup de societats de l'Ajuntament de Tortosa.

La moneda funcional de la Societat és l'euro.

El balanç al 31 de desembre de 2019 adjunt reflecteix un dèficit de capital circulant de 371.876 (473.202 euros al tancament de l'exercici 2018), donat els períodes mitjans de cobraments i pagaments establerts, així com la financiació aliena prevista per a l'exercici 2020, no representa dificultat financera per a la Societat.

2. Bases de presentació del comptes anuals abreujats

a) *Imatge fidel*

Els comptes anuals de l'exercici 2019 adjunts han estat obtinguts dels registres comptables de la Societat i es presenten d'acord amb el Reial Decret 1514/2007 pel que s'aprova el Pla General de Comptabilitat, així com les modificacions introduïdes al Pla General Comptable mitjançant el Reial Decret 1159/2010 i el règim transitori que inclou el mencionat Reial Decret, amb l'Ordre del 23 de desembre de 2010, per la qual s'aproven les normes d'adaptació al Pla General de Comptabilitat a les empreses concessionaries d'infraestructures públiques, i amb el Reial Decret 602/2016 de 2 desembre de forma que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat i dels canvis al patrimoni net hagut durant l'exercici. Aquests comptes anuals, que han estat formulades per l'Òrgan d'Administració de la Societat, es sotmetran a l'aprovació de la Junta General Ordinària de Socis, estimant-se que seran aprovades sense cap modificació. Per la seva part, els comptes anuals de l'exercici 2018 foren aprovats per la Junta General de Socis celebrada el 28 de juny 2019.

b) *Principis comptables no obligatoris*

En la preparació dels presents comptes anuals s'han seguit els principis comptables i criteris de valoració generalment acceptats descrits en la Nota 4. No s'han aplicat principis comptables no obligatoris, ni s'han deixat d'aplicar principis comptables obligatoris.

c) *Agrupació de partides*

Determinades partides del balanç abreujat, i del compte de pèrdues i guanys abreujada es presenten de forma agrupada per facilitar la seva comprensió, si bé, en la mesura en què sigui significativa, s'ha inclòs la informació desagregada en les corresponents notes de la memòria.

El saldo de l'epígraf "Deutors comercials i altres comptes a cobrar" mostrat en l'actiu dels balanços abreujats al 31 de desembre de 2019 i 2018 adjunts, es desglossa com segueix:

	Euros	
	2019	2018
Clients per operacions comercials	730.312	614.583
Altres crèdits amb Administracions públiques (Nota 12)	222.369	129.608
Actius per impost corrent	5.206	5.206
Provisió insolvències	(157.498)	(116.654)
Total	800.389	632.743

L'epígraf "Clients per operacions comercials" està compost majoritàriament per comptes a cobrar a abonats i a entitats públiques.

El saldo de l'epígraf "Creditors comercials i altres comptes a pagar" que apareix al passiu dels balanços abreujats al 31 de desembre de 2019 y 2018 adjunts, es desglossa como segueix:

	Euros	
	2019	2018
Proveïdors	192.986	261.614
Proveïdors empreses del Grup i associades (Nota 14-b)	632.586	762.129
Ajuntament de Tortosa	119.691	66.416
Creditors varis i comptes de recaudació	326.196	438.003
Passius per impost corrent	2.270	-
Altres deutes amb administracions públiques	40.968	36.902
Personal	2.158	171
Bestretes de clients	2.701	-
Total	1.319.556	1.565.235

d) Responsabilitat de la informació, aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

La informació continguda en aquests comptes anuals és responsabilitat dels Administradors de la Societat.

En la elaboració d'aquestes comptes anuals s'han utilitzat estimacions realitzades pels Administradors de la Societat per a valorar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que figuren registrats en elles. Bàsicament estes estimacions es refereixen a:

- La vida útil dels actius materials e intangibles (Notes 4.1 i 4.2).
- Les pèrdues per deteriorament de determinats actius materials e intangibles (nota 4.1).
- El Valor Raonable de determinats actius financers no cotitzats (nota 4.4).
- El càlcul de provisions i contingències.
- La probabilitat d'ocurrència i l'import dels passius indeterminats o contingents (Nota 4.8)
- Les provisions d'ingressos per prestacions de serveis devengats i no facturats (Nota 4.7)

Malgrat que aquestes estimacions s'han realitzat en funció de la millor informació disponible en la data de formulació d'estes comptes anuals sobre els fets analitzats, és possible que esdeveniments que puguin tindre lloc en el futur obliguen a modificar-les en pròxims exercicis; el que es faria de manera prospectiva, reconeixent els efectes del canvi d'estimació en les corresponents comptes de pèrdues i guanys.

e) Comparació de la informació

La informació continguda en aquesta memòria, referida a l'exercici 2018, es presenta a efectes comparatius amb la informació de l'exercici 2019.

f) Canvis en criteris comptables

Al llarg de l'exercici 2019 no s'han produït canvis de criteris comptables significatius respecte als criteris aplicats en l'exercici 2018.

g) Correcció d'errades

En l'elaboració dels presents comptes anuals no s'ha detectat cap errada significativa que hagi suposat la reexpressió dels imports inclosos en els comptes anuals de l'exercici 2018.

h) Acords de concessió

Tal com estableix la Norma Quarta continguda en l'Ordre EHA/3362/2010, de 23 de desembre, per la qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures públiques, les característiques fonamentals de l'Acord de Concessió es troben detallades en les notes 4.1, 5 i 7 de la memòria adjunta. Així mateix les magnituds rellevants que es recolliran en el Pla Econòmic Financer (Estudi econòmic de la tarifa ordinària d'aigua potable i sanejament) per a la determinació de les tarifes del servei s'obtidran a partir dels

registres comptables de la societat. La determinació d'aquestes tarifes seran aprovades per l'Ajuntament en Ple i, si escau, amb autorització de la Comissió de Preus de la Generalitat de Catalunya

3. Aplicació del resultat

En compliment del previst en l'article 273 de la Llei de Societats de Capital, la proposta de distribució de beneficis de l'exercici 2019, formulada pels Administradors de la Societat i que se sotmetrà a l'aprovació de la Junta General Ordinària de Socis, i l'aprovada per aquest òrgan corresponent a l'exercici 2018, són les següents:

	Euros	
	2019	2018
Reserva legal (Nota 10)	3.639,68	3.187,72
Dividends	32.757,13	28.689,52
Resultat de l'exercici	36.396,81	31.877,24

4. Normes de registre i valoració

Les principals normes de valoració utilitzades per la Societat en l'elaboració dels seus comptes anuals de l'exercici 2019, d'acord amb l'establert amb el Pla General de Comptabilitat i, en l'aplicable, amb l'adaptació sectorial al pla de concessionàries d'infraestructures públiques, han estat indicades a continuació:

4.1 Immobilitzat intangible

Els actius intangibles es reconeixen inicialment pel seu cost d'adquisició i, posteriorment, es valoren al seu cost menys la seva corresponent amortització acumulada, calculada en funció de la seva vida útil, i de les pèrdues per deteriorament que, en el seu cas, hagin experimentat.

La Societat reconeix comptablement qualsevol pèrdua que s'hagi produït en el valor registrat d'aquests actius com a conseqüència del deteriorament. Els criteris per al reconeixement de les pèrdues per deteriorament d'aquests actius i, en el seu cas, de les recuperacions de les mateixes registrades en exercicis anteriors són similars als aplicats per als actius materials.

Infraestructures vinculades a la concessió

D'acord amb l'establert a l'Ordre EHA/3361/2010, de 23 de desembre, per la qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures públiques, quan la contraprestació rebuda per la Societat consisteix en el dret a cobrar unes tarifes en funció del grau d'utilització del servei públic, es reconeixerà un immobilitzat intangible.

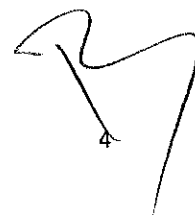
L'amortització d'aquest immobilitzat intangible es determinarà, amb caràcter general, linealment durant el període de vigència del contracte o concessió, excepte en els casos en que el període i/o model d'obtenció de beneficis sigui molt diferent, on s'amortitza seguint aquest model de consum.

Les millores o ampliacions de capacitat que es realitzin sobre la infraestructura durant la durada de l'acord són considerades des del punt de vista comptable com una nova concessió, comptabilitzant-se d'acord amb els criteris descrits anteriorment.

La Societat, amb el que va recomanar l'auditor extern a l'any 2016 i acceptat per l'Ajuntament, va optar per amortitzar aquest actiu intangible en base a la vida útil dels actius subjacents, amb independència del plaç concessional.

La vida útil estimada dels actius subjacents inclosos en aquest epígraf és la següent:

	Anys vida útil
Instal·lacions tècniques	8 a 25
Xarxa de distribució	17 a 23
Aparells mesura i control	8 a 16



Aplicacions informàtiques

Es registren com Aplicacions Informàtiques els costos d'adquisició i desenvolupament dels programes informàtics. Els costos de manteniment es registren amb càrrec al compte de resultats de l'exercici en que s'incorren.

Les aplicacions informàtiques únicament es reconeixen com a actiu intangible si es compleixen totes les condicions següents:

- Estan específicament individualitzades per projectes i el seu cost clarament establert per a que pugui ser distribuït en el temps.
- Tenen motius fundats d'èxit tècnic i de rendibilitat econòmica comercial del projecte de que es tracti.

S'amortitzen en funció de la vida útil, que s'ha estimat en 4 anys i s'analitzen les seves possibles pèrdues de valor per a efectuar la corresponent correcció valorativa per deteriorament.

4.2 Immobilitzat material

Els béns que comprenen l'Immobilitzat Material es troben valorats al seu preu d'adquisició o cost de producció, menys l'amortització acumulada i, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament reconegudes. Constitueixen major valor dels béns de l'immobilitzat material:

- Els impostos indirectes que graven elements de l'immobilitzat material i que no són recuperables directament de la hisenda pública.
- L'estimació inicial del valor actual de les obligacions assumides derivades del desmantellament o retirada de l'actiu.
- Els costos de renovació, ampliació o millora que suposen un augment de la seva capacitat, productivitat o ampliació de la vida útil.

En els immobilitzats que necessiten un període de temps superior a un any per estar en condicions d'ús, s'inclouen en el preu d'adquisició o cost de producció les despeses financeres meritàdes abans de la posada en condicions de funcionament de l'actiu, que hagin estat girades pel proveïdor o corresponguin a préstecs o altre tipus de finançament aliè, específic o genèric, directament atribuïble a l'adquisició, fabricació o construcció del bé.

Els costos de grans reparacions es reconeixen en el valor comptable de l'immobilitzat com a substitucions, sempre que es compleixin les condicions per al seu reconeixement.

L'import recuperable d'un bé és el major entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús. El valor en ús es calcula descomptant els fluxos d'efectiu estimats a una taxa de descompte abans d'impostos que reflecteixi l'avaluació actual del mercat sobre el valor temporal del diner i els riscos específics de l'actiu.

Pels actius que al llarg dels temps no generen entrades d'efectiu de forma independent, l'import recuperable es determina a partir de la unitat generadora d'efectiu a la que pertany l'actiu.

Instal·lacions tècniques, maquinària i utilitatge

La seva valoració comprèn totes les despeses d'adquisició o de fabricació i construcció fins la seva posada en condicions de funcionament.

Amortització

L'amortització dels béns de l'immobilitzat material es realitza de manera sistemàtica i racional en funció de la vida útil dels béns i del seu valor residual. S'amortitza de manera independent cada part d'un element amb vida útil diferent de la resta.

Deteriorament de valor d'actius materials i intangibles

A la data de cada balanç de situació, la Societat revisa els imports en llibres dels seus actius materials i intangibles per a determinar si hi ha indicis que aquests actius hagin patit una pèrdua per deteriorament de valor. Si existeix qualsevol indici, es calcula l'import recuperable de l'actiu (valor superior entre el valor raonable menys el cost de venda i el valor d'ús) amb l'objecte de determinar l'abast de la pèrdua per deteriorament de valor (si n'hi ha). En cas que l'actiu no generi fluxos d'efectiu que siguin independents d'altres actius, es calcula l'import recuperable de la unitat generadora d'efectiu a la qual pertany l'actiu. Quan una pèrdua per deteriorament de valor reverteix posteriorment, l'import en llibres de l'actiu s'incrementa a l'estimació revisada del seu import recuperable, però de tal manera que l'import en llibres incrementat no superi l'import en llibres que s'hauria determinat de no haver reconegut cap pèrdua per

deteriorament de valor per l'actiu en exercicis anterior. Immediatament es reconeix una reversió d'una pèrdua per deteriorament de valor com a ingrés.

4.3- Arrendaments i operacions similars

Les operacions d'arrendament es classifiquen en arrendament financers i arrendaments operatius.

Arrendaments en què la Societat assumeix els riscos i beneficis derivats de la propietat del bé arrendat es classifiquen com a arrendaments financers.

En els arrendaments financers, en els quals la Societat actua com arrendatari, a l'inici del termini reconeix un actiu, conforme a la seva naturalesa, i un passiu pel menor valor raonable de l'actiu arrendat i el valor present dels pagaments mínims per l'arrendament, actualitzats al tipus d'interès explícit del contracte i, si aquest no es pot determinar, es farà servir el tipus d'interès de la Societat per operacions similars. Els costos directes inicials s'inclouen com a major valor de l'actiu. Els pagaments mínims es divideixen entre la càrrega financera i la reducció del deute pendent de pagament. La càrrega financera es distribueix durant el termini de l'arrendament en el compte de resultats, amb l'objecte d'obtenir un tipus d'interès constant en cada exercici sobre el saldo del deute pendent d'amortitzar. L'obligació de pagament derivada de l'arrendament, neta de la càrrega financera, es presenta en deutes a pagar a llarg termini o a curt termini en funció del seu venciment. Les quotes d'arrendament contingents es registren com a despesa quan és probable que s'hi hagi d'incórrer.

Els béns adquirits mitjançant arrendament financer s'amortitzen segons els criteris que la Societat aplica als actius de la seva mateixa naturalesa. En el cas que, a l'inici del contracte, no existeix una certesa raonable que la Societat obtindrà la propietat de l'actiu al final del termini de l'arrendament, l'immobilitzat material adquirit s'amortitza en el període menor entre la vida útil de l'actiu i el termini de l'arrendament.

Els arrendaments en els quals l'arrendador conserva una part important dels riscos i beneficis derivats de la titularitat es classifiquen com a arrendaments operatius.

Les despeses de l'arrendament, quan la Societat actua com a arrendatari, s'imputen linealment al compte de resultats durant la vigència del contracte, amb independència de la forma estipulada en aquest contracte per al pagament d'aquests. En el cas que en el contracte s'haguessin establert incentius al mateix per part de l'arrendador consistents en pagaments a realitzar per aquest que haurien de correspondre a l'arrendatari, els ingressos procedents d'aquests s'imputen a resultat com una reducció en els costos d'aquest contracte d'una forma lineal, igual que les despeses d'arrendament.

4.4.- Instruments financers

4.4.1 Categories d'actius i passius financers

Actius Financers

Els actius financers es reconeixen en el balanç de situació quan es porta a terme la seva adquisició i es classifiquen com:

Préstecs i partides a cobrar:

Crèdits per operacions comercials i no comercials.

- Valoració inicial: pel seu valor raonable, excepte els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, les bestretes i crèdits al personal, els dividends a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni que s'espera rebre en el curt termini, que es valoren pel seu valor nominal.
- Valoració posterior: pel seu cost amortitzat, excepte els crèdits amb venciment no superior a un any comentats, que es continuen valorant pel mateix import.

Passius Financers

Els passius financers es classifiquen d'acord amb el contingut dels acord contractuals pactats i tenint en compte el fons econòmic de l'operació en les següents categories:

Dèbits i partides a pagar:

Dèbits per operacions comercials i no comercials.

- Valoració inicial: pel seu valor raonable (excepte els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual i els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions que s'espera pagar en el curt termini, que es valoren pel seu valor nominal).
- Valoració posterior: pel seu cost amortitzat (excepte els dèbits amb venciment no superior a un any comentats, que es continuen valorant pel mateix import).
- Interessos meritats: es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Instruments de patrimoni propi

Els instruments de patrimoni propi es classifiquen d'acord amb el contingut dels acords contractuals pactats i tenint en compte el fons econòmic de l'operació. Les despeses derivades de les transaccions amb instruments de patrimoni propi es registren directament contra el patrimoni propi com a menors reserves.

4.4.2 Deteriorament del valor

S'efectuen correccions valoratives per deteriorament al tancament de l'exercici, quan existeix evidència objectiva que el valor d'un crèdit o d'una inversió s'ha deteriorat.

La pèrdua és, per als préstecs i partides a cobrar, la diferència entre el valor en llibres de l'actiu i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs que s'estima generaran, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial.

Les correccions, així com la seva reversió, es reconeixen com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió del deteriorament té com a límit el valor en llibres del crèdit o de la inversió que estaria reconegut en la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor.

En particular, a la fi de cada exercici, es comprova l'existència d'evidència objectiva que el valor d'un crèdit (o d'un grup de crèdits amb similars característiques de risc valorats col·lectivament) pugui haver-se deteriorat com a conseqüència d'un o més esdeveniments que s'hagin produït després del seu reconeixement inicial i que hagin ocasionat una reducció o un retard en els fluxos d'efectiu que s'havien estimat rebre en el futur, i que pot estar motivat per insolvència del deutor.

4.4.3 Baixa d'actius i passius financers

Els criteris emprats per a donar de baixa un actiu financer són:

- que hagi expirat o
- que s'hagin cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, amb transferència substancial dels riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

Una vegada s'ha donat de baixa l'actiu, el benefici o pèrdua generada per l'operació forma part del resultat de l'exercici en què s'ha produït.

En el cas dels passius financers l'empresa els dóna de baixa quan l'obligació s'ha extingit. També es dóna de baixa un passiu financer quan es produeix un intercanvi d'instruments financers amb condicions substancialment diferents. La diferència entre el valor en llibres del passiu financer i la contraprestació pagada, inclosos els costos de transacció atribuïbles, es recull en el compte de pèrdues i guanys.

4.4.4 Fiances rebudes i fiances lliurades

Es correspon amb les fiances rebudes dels abonats i les dipositades a l'INCASÒL. Es classifiquen en comptes de passius i actius no corrents respectivament, atès que el seu venciment resta indeterminat, si bé generalment sol produir-se en un termini superior als dotze mesos. S'enregistren pel seu import nominal que es correspon amb l'import efectivament rebut o entregat segons el cas. No es considera l'efecte financer de les mateixes (ingrés i despesa financera respectivament) atès que l'efecte net en el compte de pèrdues i guanys no és significatiu.

4.4.5 Ingressos o despeses procedents dels instruments financers

Els interessos i dividendes d'actius financers, si escau, reportats amb posterioritat al moment de l'adquisició s'han reconegut com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys. Per al reconeixement dels interessos s'ha utilitzat el mètode de l'interès efectiu. Els dividendes es reconeixen quan es declara el dret del soci a rebre'ls.

4.5.- Existències

Les existències es troben valorades al seu preu d'adquisició o cost de producció. S'inclouen en el preu d'adquisició els impostos indirectes que graven les existències i que no són recuperables directament de la hisenda pública. En les existències que necessiten un període de temps superior a un any per estar en condicions de ser venudes, s'inclouen en el preu d'adquisició o cost de producció les despeses financeres meritades abans de la posada en condicions de venda de les existències, que hagin estat girades pel proveïdor o corresponguin a préstecs o un altre tipus de finançament aliè, específic o genèric, directament atribuïble a l'adquisició o fabricació de les existències. Quan el valor net realitzable de les existències és inferior al seu preu d'adquisició o cost de producció, es fan correccions valoratives, que es registren com a despeses en el compte de pèrdues i guanys.

Per a les matèries primeres i altres matèries consumibles no es realitza correcció valorativa si s'espera que els productes acabats als que s'incorporen siguin venuts per sobre del cost. Els béns i serveis que hagin estat objecte de contracte de venda o prestació de serveis en ferm, el compliment dels quals hagi de tenir lloc posteriorment, no són objecte de correcció valorativa si el preu de venda estipulat en el contracte cobreix, com a mínim, el cost dels béns i serveis, més tots els costos pendents de realitzar que siguin necessaris per l'execució del contracte. En cas de desaparició de les circumstàncies que van motivar una correcció valorativa, aquesta es reverteix i es reconeix com a ingrés en el compte de pèrdues i guanys.

4.6.- Impost sobre beneficis

La despesa per impost sobre beneficis de l'exercici es calcula mitjançant la suma de l'impost corrent que resulta de l'aplicació del tipus de gravamen sobre la base imposable de l'exercici després d'aplicar les deduccions que fiscalment són admissibles, més la variació dels actius i passius per impostos diferits. Els actius i passius per impostos diferits inclouen les diferències temporàries que s'identifiquen com aquells imports que es preveuen pagadors o recuperables per les diferències entre els imports en llibres dels actius i passius i el seu valor fiscal, així com les bases imposables negatives pendents de compensació i els crèdits per deduccions fiscals no aplicades fiscalment. Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporària o crèdit que correspongui el tipus de gravamen a què s'espera recuperar-los o liquidar-los.

Es reconeixen passius per impostos diferits per a totes les diferències temporàries imposables excepte si sorgeixen del reconeixement inicial d'un fons de comerç o del reconeixement inicial d'un actiu o passiu en una transacció que no és una combinació de negocis i que no va afectar ni al resultat comptable ni a la base imposable de l'impost.

Per la seva banda, els actius per impostos diferits només es reconeixen en el cas que es consideri probable que la Societat tingui en el futur suficients beneficis fiscals contra els que poder fer-los efectius, i no procedeixen del reconeixement inicial d'un actiu o passiu en una transacció que no sigui una combinació de negocis i que no va afectar ni al resultat comptable ni a la base imposable de l'impost.

Amb ocasió de cada tancament comptable, es revisen els actius per impost diferit reconeguts i els que no s'han reconegut anteriorment, amb l'objecte de comprovar que resulta probable la seva recuperació efectuant les oportunes correccions als matelxos d'acord amb el resultat dels anàlisi realitzats.

4.7.- Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del principi del meritament. Els ingressos es calculen al valor raonable de la contraprestació rebuda o a rebre i representen els imports cobrats o a cobrar per els béns lliurats i els serveis prestats en el marc ordinari de l'activitat, deduïts els descomptes de qualsevol tipus i els impostos. Les vendes de béns es reconeixen quan s'han transferit tots els riscos i beneficis significatius inherents a la propietat dels béns. Els ingressos associats a la prestació de serveis es reconeixen considerant el grau de realització de la prestació a la data del balanç, sempre que el resultat de la transacció pugui ser estimat amb fiabilitat. Els ingressos per interessos es reporten seguint un criteri financer temporal, en funció del principal pendent de cobrament i el tipus d'interès efectiu aplicable.

En concret, la Societat empra els següents criteris per a la determinació dels resultats:

- **Venda d'aigua:** els ingressos obtinguts del servei d'aigües potables es determinen, bàsicament, mitjançant la lectura periòdica de comptadors i l'aplicació de les tarifes vigents.

L'epígraf "Import net de la xifra de negocis" del compte de pèrdues i guanys de cada exercici inclou una estimació de l'aigua subministrada a clients que es troba pendent de facturar, perquè el període habitual de lectura de comptadors no coincideix amb el tancament de l'exercici, així com altres ingressos associats a l'explotació igualment pendents de facturar. Al 31 de desembre de 2019 aquesta estimació és de 279.803 euros (279.406 euros en l'exercici 2018). Aquests imports s'inclouen en l'epígraf "Clients per vendes i prestacions de serveis" de l'actiu del balanç adjunt. Addicionalment la Societat ha registrat en l'epígraf "Altres despeses d'explotació - Serveis exteriors" del compte de pèrdues i guanys de l'exercici (amb abonament a l'epígraf "Creditors comercials i altres comptes a pagar" del passiu del balanç adjunt), una estimació de les despeses de lectura i altres despeses en què s'està pendent d'incórrer per l'aigua servida pendent de facturar al 31 de desembre de 2019 que ascendeixen a 7.495 euros.

- **Obres i treballs per compte de tercers:** En relació amb les obres d'infraestructures hidràuliques construïdes per la Societat, ha de fer-se la següent distinció:
 - o En obres de primer establiment (o grans obres hidràuliques) es segueix el criteri del grau d'avanç per al reconeixement del benefici.
 - o En obres i treballs menors es reconeix el benefici a la finalització de l'obra i la seva recepció per part de l'organisme corresponent.

No tenen consideració d'ingressos els percebuts per compte d'altres organismes o entitats públiques el cobrament de les quals gestiona la Societat com ara taxes, impostos, cànon, arbitris, etc.

Seguint el principi de prudència, la Societat únicament comptabilitza els beneficis realitzats a la data de tancament de l'exercici, en tant que els riscos previsibles i les pèrdues, encara les eventuals, es comptabilitzen tan aviat són coneguts.

Els interessos rebuts d'actius financers es reconeixen utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu i els dividends, quan es declara el dret de l'accionista a rebre'ls. En qualsevol cas, els interessos i dividends d'actius financers reportats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys.

4.8.- Provisions i contingències

Els comptes anuals de la Societat recullen totes les provisions significatives respecte de les quals s'estima que és probable que s'hagi d'atendre l'obligació. Els passius contingents no es reconeixen en els comptes anuals sinó que s'informa dels mateixos, en cas d'existir, en la memòria. Les provisions es reconeixen únicament sobre la base de fets presents o passats que generen obligacions futures. Es quantifiquen tenint en consideració la millor informació disponible sobre les conseqüències del succés que les origina i són reestimades en ocasió de cada tancament comptable. S'utilitzen per fer front a les obligacions específiques per a les quals van ser originalment reconegudes. Es procedeix a la seva reversió, total o parcial, quan les obligacions deixen d'existir o disminueixen.

Contingències per reclamació del soci privat pel reequilibri en la retribució del Soci privat.

Amb data 14 d'octubre de 2016 el soci privat va interposar recurs contenciós-administratiu davant el Jutjat de Tarragona contra la desestimació de l'Ajuntament de Tortosa del recurs de reposició presentat en març de 2016 com a conseqüència de la inactivitat d'aquesta administració per la reclamació presentada amb data 5 de novembre de 2015, on es sol·licitava el reequilibri en la retribució d'aquest per la transferència del know how, prevista en la clàusula tercera del Plec de Condicions rector de la licitació per a la selecció del soci privat. A data 23 de gener de 2018, el Jutjat ha dictat sentència per la que desestima el recurs contenciós-administratiu interposat. El soci privat ha presentat recurs d'apel·lació a aquesta sentència. En el cas de prosperar aquesta reclamació, i en cas que el propi Ajuntament de Tortosa decideixi que aquest desequilibri ha de finançar-se a càrrec de la societat d'economia mixta, com ocorre amb el càrrec actual, això podria suposar un efecte negatiu en el resultat net (després d'impostos) per l'exercici 2019 de 179.701 euros i una disminució de fons propis per resultats nets (després d'impostos) d'exercicis anteriors de 799.506 euros.

4.9.- Despeses de personal

Les despeses de personal inclouen tots els havers i les obligacions d'ordre social obligatòries o voluntàries reportades en cada moment, reconeixent les obligacions per pagues extres, vacances o havers variables i les seves despeses associades.

4.10.- Subvencions, donacions i legats

Les subvencions concedides a la societat per tercers no socis de caràcter monetari es valoren pel valor raonable, en el moment del seu reconeixement, l'import concedit i les de caràcter no monetari o en espècie pel valor raonable, en el moment del seu reconeixement, del bé rebut.

Es comptabilitzen d'acord amb els següents criteris:

a) Subvencions de capital:

- Les de caràcter no reintegrable es comptabilitzen com a ingressos directament imputats al patrimoni net, per l'import concedit un cop deduït l'efecte impositiu. Es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys en proporció a la depreciació experimentada durant l'exercici pels actius finançats per les mateixes, i en cas de tractar-se d'actius no depreciables, en el moment en què es produeix la seva alienació o baixa en inventari.
- Les de caràcter reintegrable es registren com a passius fins que adquireixen la condició de no reintegrables.

b) Subvencions d'explotació: s'abonen a resultats en el moment en què, després de la seva concessió, la societat estima que s'han complert les condicions establertes en la mateixa, i per tant, no existeixen dubtes raonables sobre el seu cobrament. S'imputen a resultats en el mateix exercici en què es meriten les despeses que financen.

Les subvencions concedides a la societat per socis o propietaris per finançar la realització d'activitats d'interès públic o general, es registren seguint els mateixos criteris que les subvencions concedides per tercers no socis.

4.11.- Unions temporals d'empreses - Negocis conjunts

Per la naturalesa de l'activitat de la Societat és habitual realitzar negocis conjunts amb altres societats per a la realització d'alguns projectes. La societat ha registrat en el seu balanç la part proporcional que li correspon, en funció del seu percentatge de participació, dels actius controlats conjuntament i dels passius incorreguts del negoci conjunt.

La societat al 31 de desembre de 2018 participava al 50% en la UTE Construcción Tubería Bitem. Aquesta UTE no ha tingut activitat durant els exercicis 2019 i 2018, i es va liquidar el 5 de març de 2019.

En l'elaboració dels presents comptes anuals s'ha seguit el criteri d'integració proporcional per a les diferents partides del balanç, el compte de pèrdues i guanys i l'estat de canvis en el patrimoni net d'aquestes Unions Temporals d'empreses.

La informació de les Unions Temporals d'Empreses ha estat obtinguda dels estats financers corresponents als exercicis 2019 i 2018 no auditats. Les Unions Temporals d'Empreses en les quals participa la Societat segueixen les mateixes normes de valoració que les utilitzades per aquesta. Donada l'escassa rellevància d'aquests estats financers, no es realitza cap tipus de desglossament addicional.

4.12.- Criteris emprats en transaccions entre parts vinculades

Les operacions comercials o financeres amb parts vinculades es realitzen a preu de mercat. No es reconeix benefici ni pèrdua alguna en les operacions internes.

5. Immobilitzat intangible

El moviment realitzat durant els exercicis 2019 i 2018 en els diferents comptes d'immobilitzat intangible i de les seues corresponents amortitzacions acumulades, ha sigut el següent:

Exercici 2019

	Euros		
	Saldo Inicial	Entrades o Dotacions	Saldo final
Cost:			
Infraestructures hidràuliques acords de concessió	6.425.887	361.904	6.787.791
Aplicacions informàtiques	4.983	-	4.983
Total cost	6.430.870	361.904	6.792.774
Amortització acumulada:			
Infraestructures hidràuliques acords de concessió	(3.369.551)	(419.614)	(3.789.165)
Aplicacions informàtiques	(4.988)		(4.988)
Total amortització acumulada	(3.374.539)	(419.614)	(3.794.153)
Immobilitzat intangible net	3.056.331		2.998.621

Exercici 2018

	Euros		
	Saldo Inicial	Entrades o Dotacions	Saldo final
Cost:			
Infraestructures hidràuliques acords de concessió	5.996.629	429.258	6.425.887
Aplicacions informàtiques	4.983	-	4.983
Total cost	6.001.612	429.258	6.430.870
Amortització acumulada:			
Infraestructures hidràuliques acords de concessió	(2.973.067)	(396.484)	(3.369.551)
Aplicacions informàtiques	(4.888)	(100)	(4.988)
Total amortització acumulada	(2.977.955)	(396.584)	(3.374.539)
Immobilitzat intangible net	3.023.657		3.056.331

Les addicions en l'epígraf "Infraestructures hidràuliques acords de concessió" dels exercicis 2019 i 2018 corresponen a infraestructures hidràuliques invertides en el municipi de Tortosa. Estan valorades d'acord amb l'Ordre EHA/3362/2010, per la qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures públiques.

Al 31 de desembre de 2019, la Societat tenia elements de l'immobilitzat intangible totalment amortitzats que seguien en us per import de 803.848 euros. Al 31 de desembre de 2018 l'import total per aquest concepte ascendeix a 763.559 euros.

6. Immobilitzat material

El moviment realitzat durant els exercicis 2019 i 2018 en els diferents comptes d'immobilitzat material i de les seues corresponents amortitzacions acumulades, ha sigut el següent:

Exercici 2019

	Euros		
	Saldo inicial	Entrades o Dotacions	Saldo final
Cost:			
Instal·lacions tècniques i maquinària	31.809	6.544	38.353
Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari	61.876	1.581	63.457
Equips per a processament de dades	56.853	-	56.853
Elements de transport	2.385	-	2.385
Altre immobilitzat material	478		478
Total cost	153.401	8.125	161.526
Amortització acumulada:			
Instal·lacions tècniques i maquinària	(24.001)	(3.183)	(27.184)
Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari	(40.687)	(2.928)	(43.615)
Equips per a processament de dades	(56.852)	-	(56.852)
Elements de transport	(2.483)	(68)	(2.551)
Total amortització acumulada	(124.023)	(6.179)	(130.202)
Immobilitzat material net	29.378		31.324

Exercici 2018

	Euros		
	Saldo inicial	Entrades o Dotacions	Saldo Final
Cost:			
Instal·lacions tècniques i maquinària	31.809	-	31.809
Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari	57.539	4.337	61.876
Equips per a processament de dades	56.853	-	56.853
Elements de transport	2.385	-	2.385
Altre immobilitzat material	478		478
Total cost	149.064	4.337	153.401
Amortització acumulada:			
Instal·lacions tècniques i maquinària	(21.615)	(2.386)	(24.001)
Altres instal·lacions, utilitatge i Mobiliari	(38.172)	(2.515)	(40.687)
Equips per a processament de dades	(56.795)	(57)	(56.852)
Elements de transport	(2.414)	(69)	(2.483)
Total amortització acumulada	(118.996)	(5.027)	(124.023)
Immobilitzat material net	30.068		29.378

Al 31 de desembre de 2019, la Societat tenia elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats que seguien en ús per import de 102.512 euros. Al 31 de desembre de 2018 l'import total per aquest concepte ascendeix a 100.186 euros.

7. Arrendaments financers i altres operacions de naturalesa similar sobre actius no corrents

A l'exercici 2014 la Societat (l'arrendatari) va signar un contracte marc de lloguer de béns d'equipament amb el Banco de Santander (l'arrendador), pel qual l'arrendador pot realitzar operacions d'arrendament no financer (renting), amb un import màxim autoritzat de 1.045.024 euros i en un termini màxim de durada de cada contracte específic de 96 mesos. Tot i que el contracte marc estableix que la Societat està obligada a la devolució dels béns a la finalització del contracte, cada contracte específic inclou un annex al qual el Banco de Santander manifesta que està interessat en vendre, i la Societat en comprar, els béns objecte de l'arrendament, coincidint, en els tres casos, el preu de la compravenda amb l'import de la renda pactada, més les despeses i impostos que es meritin com a conseqüència de la

compravenda. Donades aquestes condicions la Societat ha comptabilitzat aquests contractes assimilant-los a arrendaments financers, incloent els actius adquirits dins l'immobilitzat intangible.

8. Inversions financeres

a) Inversions financeres a llarg termini

El saldo dels comptes de l'epígraf "Inversions financeres a llarg termini" al tancament de l'exercici 2019 és de 199.309 euros (192.730 euros en l'exercici anterior) correspon en gran part a l'import dipositat a l'Institut Català del Sòl en concepte de fiances rebudes d'usuaris d'acord amb l'establert pel Decret 147/1997 de 10 de juny.

b) Inversions en empreses del grup

El saldo d'aquest epígraf de 127.405 euros a l'exercici 2018 inclou el valor actual de la cessió a la Societat per part de l'Ajuntament, del dret de cobrament de la part ajornada de l'aportació prevista dels soci privat a la societat com a ingressos no tarifaris, corresponent a la venda de participacions al soci privat, a cobrar en un termini de 10 anys, d'acord amb el contracte formalitzat entre ambdues parts el 22 de setembre de 2010. A l'any 2019 no resta res per cobrar a mes d'un any.

En el moment de formalitzar l'operació es va enregistrar el valor actual de l'import a cobrar amb abonament a comptes de "Subvencions, donacions i llegats rebuts" de Patrimoni net i "Passiu per impost diferit" del passiu.

Els moviments d'aquest compte al llarg de l'exercici responen a càrrecs amb abonament a ingressos financers per l'actualització del valor a tipus d'interès de mercat, i abonaments pels cobraments de l'exercici en curs.

D'altra banda, els comptes de "Subvencions, donacions i llegats rebuts" i "Passius per impost diferit" es traspassen a resultats en el compte "Subvencions a l'explotació" seguint un criteri financer.

D'acord amb els punts anteriors, el moviment del compte ha estat el següent:

	Euros	
	2019	2018
Saldo inicial	127.405	148.645
Actualització financera	6.450	12.734
Reclassificació a curt termini	(133.855)	(33.974)
Total	-	127.405

c) Arrendament operatiu

A desembre del 2013 la Societat va signar un conveni amb l'Ajuntament de Tortosa per tal d'habilitar un local de propietat municipal a l'objecte del seu lloguer per albergar la seu de la Societat i ubicar-hi les seves dependències administratives, magatzem, taller i laboratori d'anàlisi.

Es va acordar prestar la seva conformitat amb el document tècnic "Memòria valorada nova seu EMSP" per la reforma de l'immoble situat al carrer Nova Estació núm. 27 de Tortosa, amb un pressupost total de l'actuació de 658.937 euros, IVA inclòs, amb l'obligació per part de l'Ajuntament de Tortosa d'executar íntegrament les obres de reforma conforme a l'esmentada Memòria valorada.

Així doncs, la Societat es va comprometre a realitzar el pagament anticipat en concepte del preu del lloguer de l'esmentat immoble. Tal pagament es va realitzar en dos terminis, el primer va ser deu dies després de la firma de l'Acta de Replanteig previst de les esmentades obres, i es va ingressar la quantitat de 179.987,50 euros, més el 21% d'IVA: en data 9 de juliol de 2014 va ser signada l'Acta de comprovació del replanteig". I el segon pagament es va realitzar en data 31 de juliol de 2015, després de la notificació per part de l'Ajuntament a la Societat de l'acta de recepció de les obres, amb el qual s'ingressarà 179.987,50 euros, més el 21% d'IVA.

A l'actiu del balanç figura com una periodificació a llarg termini, en concepte de despeses anticipades el valor actual de l'import pendent de meritació, el saldo a 31 de desembre de 2019 és de 303.215 euros (315.700 en 2018).

Aquest pagament forma part del compromís contractual d'inversió anual que té la concessionària amb l'Ajuntament de Tortosa.

9. Instruments financers derivats

Al tancament de l'exercici 2019 i 2018 la Societat no disposava de cap contracte de gestió de riscos financers

10. Patrimoni net i fons propis

Nombre de participacions i valor nominal

El Capital social de la Societat està format per 1.359 participacions iguals, acumulables, i indivisibles, de 400 euros de valor nominal cadascuna, totalment subscrietes i desemborsades.

A 31 de desembre de 2019 el capital social de la societat és de 543.600 euros. El 51,07% de les participacions és propietat de l'Ajuntament de Tortosa i la resta corresponen a la "U.T.E. Empresa Mixta Agua y Alcantarillado Tortosa".

Desemborsaments pendents i data d'exigibilitat

No hi ha desemborsaments pendents.

Circumstàncies específiques que restringeixen la disponibilitat de les reserves

D'acord amb el Text Refós de la Llei de Societats de Capital, s'ha de destinar una xifra igual al 10% del benefici de l'exercici a la reserva legal, fins que aquesta assoleixi, almenys, el 20% del Capital Social.

La reserva legal només podrà utilitzar-se per augmentar el capital en la part del seu saldo que excedeixi del 10% del capital ja augmentat. Excepte per a la finalitat esmentada anteriorment, i mentre no superi el 20% del capital social, aquesta reserva només es podrà destinar a la compensació de pèrdues sempre que no hi hagi altres reserves disponibles suficients per aquest fi.

No existeixen més traves a la disponibilitat de les reserves que les derivades de l'ordenament jurídic.

La composició de les reserves és (en euros):

	Euros	
	2019	2018
Reserva legal	75.653	72.466
Reserva Voluntària	42.202	42.202
TOTAL	117.855	114.668

El compte de reserves ha reflectit en l'any 2019 la dotació practicada per la distribució dels resultats de l'exercici 2018, en virtut de l'acord adoptat per la Junta General de Socis celebrada al juny de 2019.

El moviment del Patrimoni Net ha estat el següent:

	Capital	Prima d'emissió	Reserves	Resultat de l'exercici	Subvencions, donacions, ...	TOTAL
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2017	543.600	63	104.450	102.178	432.320	1.182.611
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	31.877	(96.515)	(64.638)
Dividends	-	-	-	(91.960)	-	(91.960)
Distribució del resultat de 2017	-	-	10.218	(10.218)	-	-
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2018	543.600	63	114.668	31.877	335.805	1.026.013
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	36.397	(82.125)	(45.728)
Dividends	-	-	-	(28.690)	-	(28.690)
Distribució del resultat de 2018	-	-	3.187	(3.187)	-	-
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2019	543.600	63	117.855	36.397	253.680	951.595

Subvencions, donacions i legats

L'import de les subvencions, donacions i llegats rebuts és de:

	Euros	
	2019	2018
Saldo inicial	335.805	432.320
Subvencions de capital imputades al compte de pèrdues i guanys	(10.708)	(10.708)
Altres subvencions, donacions i llegats imputats al compte de pèrdues i guanys	(98.792)	(117.979)
Reclassificació per efecte impositiu	27.375	32.172
Saldo final	253.680	335.805

Les característiques principals de les subvencions de capital rebudes són:

- Subvenció atorgada per l'Agència Catalana de l'Aigua per a finançar la construcció d'un nou pou a la pedania de Vinallop. Concedida l'exercici 2007 per import de 84.570 euros.
- Aportació de l'Ajuntament de Tortosa, per valor inicial de 237.430 euros, destinada a la construcció d'un dipòsit a Sant Josep de la Muntanya. Concedida l'exercici 2007.
- Aportació de l'Ajuntament de Tortosa, per valor inicial de 17.467 euros, destinada a l'execució de l'obra "xarxa de clavegueram del Camí de Baix, a Bitem". Concedida l'exercici 2009.

En aquest saldo també s'inclou l'aportació per ingressos no tarifaris del soci privat, per un import de 91.903 euros a l'exercici 2019 (165.998 euros a l'exercici 2018) corresponent al valor actual net de la cessió del dret de cobrament ajornat per part de l'Ajuntament de Tortosa a la empresa d'economia mixta per les anualitats no meritades.

11. Deutes a llarg i curt termini

a) Passius financers a llarg termini

El saldo dels comptes de l'epígraf "Deutes a llarg termini" al tancament dels exercicis 2019 i 2018, és el següent:

	Instruments Financers a Llarg termini (Euros)	
	2019	2018
Deutes amb Entitats de Crèdit	1.644.124	1.684.472
Altres passius financers - Fiançes rebudes	378.239	363.140
Total	2.022.363	2.047.612

Deutes amb entitats del crèdit

Responen a disposicions efectuades dels préstecs formalitzats per finançar les inversions realitzades per la Societat en exercicis anteriors. I per altra banda correspon a la financiació per a la adquisició dels comptadors de telelectura (Nota 7)

Amb data 14 de octubre de 2019 la Societat va signar un préstec amb una entitat financera per import de 400.000 euros de capital amb una durada de 8 anys per tal de finançar la inversió anual compromesa.

El detall per venciments, a curt i llarg termini, dels préstecs i arrendaments financers sense contemplar interessos financers, és el següent:

	Euros					
	2020	2021	2022	2023	2024 y siguientes	Total
Deutes amb entitats de crèdits	440.323	421.702	374.856	267.231	580.335	2.084.447

Les condicions dels préstecs són les següents:

Entitat Bancària	Nominal	tipus de interès	Revisió tipus d'interès	Pagament	Carència d'amortització de capital	Inici d'amortització	Venciment
Catalunya Caixa	225.000,00	Euribor + 0,55	trimestral	trimestral	1 any	30/09/2007	30/06/2021
Catalunya Caixa	350.000,00	Euribor + 0,5	trimestral	trimestral	1 any	31/07/2008	31/05/2022
Catalunya Caixa	335.000,00	Euribor + 0,5	trimestral	trimestral	1 any	31/10/2005	31/07/2019
Catalunya Caixa	450.000,00	Euribor + 0,5	trimestral	trimestral	1 any	30/09/2006	30/06/2020
Bankia	300.000,00	Euribor	trimestral	trimestral	1 any	16/05/2009	16/05/2023
Bankia	370.000,00	Euribor trim + 1,5	trimestral	trimestral	1 any	30/06/2010	30/06/2024
Bankia	380.000,00	Euribor + 1,5	trimestral	mensual	1 any	18/05/2011	18/05/2025
Ibercaja	400.000,00	Euribor 6M + 5,7	semestral	mensual	Sense carència	10/02/2013	10/03/2019
Ibercaja	800.000,00	Euribor 12 M BOE + 1,75	trimestral	trimestral	Sense carència	31/10/2016	31/07/2026
Banco Sabadell	400.000,00	2% Fixe	-	Mensual	Sense carència	19/07/2017	31/07/2025
Banco Sabadell	400.000,00	Euribor 3 M + 1,20%	Trimestral	Trimestral	Sense carència	31/03/2020	30/12/2027

Les condicions del renting back del Banc de Santander són les següents:

Entitat Bancària	Nominal	Pagament	Tipus d'interès	Inici d'amortització	Venciment
Banc de Santander	199.403	Mensual	5,5%	19/05/2014	19/05/2022
Banc de Santander	179.637	Mensual	5,5%	22/07/2014	22/07/2022
Banc de Santander	133.859	Mensual	5,5%	18/09/2014	18/09/2022
Banc de Santander	171.654	Mensual	5,5%	03/11/2014	03/11/2019
Banc de Santander	137.515	Mensual	5,5%	29/12/2014	29/12/2022
Banc de Santander	72.391	Mensual	5,5%	17/02/2015	17/02/2023
Banc de Santander	87.171	Mensual	5,5%	31/03/2015	31/03/2023
Banc de Santander	127.835	Mensual	5,5%	25/06/2015	25/06/2023

Altres passius financers – Fiances rebudes

L'import de l'epígraf "Altres passius financers" es correspon amb les fiances rebudes dels abonats del servei d'aigua que es contitueixen en el moment de la contractació del servei. Es classifiquen a llarg termini, atès que només es retornen quan els abonats es donen de baixa del servei, la qual cosa sol produir-se, generalment, en un termini superior a dotze mesos.

El moviment del compte ha estat el següent:

	Euros	
	2019	2018
Saldo inicial de l'exercici	363.140	349.564
Altes	16.688	15.341
Baixes	(1.589)	(1.765)
Saldo Final	378.239	363.140

b) Passius financers a curt termini

El saldo de l'epígraf "Passius financers a curt termini" dels exercicis 2019 i 2018 es el següent:

Exercici 2019

Categories/Classes	Instruments Financers a curt termini (Euros)		
	Deutes amb Entitats de Crèdit	Altres passius financers	Total
Dèbits i partides a pagar	441.453	6.673	448.126
Total	441.453	6.673	448.126

Exercici 2018

Categories/Classes	Instruments Financers a curt termini (Euros)	
	Deutes amb Entitats de Crèdit	Total
Dèbits i partides a pagar	514.551	514.551
Total	514.551	514.551

La partida de "Deutes amb Entitats de Crèdits" a l'exercici 2019 per import de 441.453 euros (514.551 euros a l'exercici 2018) inclou 440.323 euros (512.805 euros a l'exercici 2018) corresponent a la part a curt termini dels préstecs bancaris i renting back i per altra banda 1.130 euros (1.746 euros a l'exercici 2018) corresponent als interessos a curt termini dels deutes amb entitats de crèdit. La partida d'"Altres passius financers" a l'exercici 2019 per import de 6.673 euros correspon a una garantia d'obra.

12. Administracions Públiques i situació fiscal

D'acord amb la legislació vigent, les declaracions efectuades pels diferents impostos no es poden considerar definitives fins haver estat inspeccionades per les autoritats fiscals o haver transcorregut el termini de prescripció.

A 31 de desembre, l'Entitat té pendents d'inspecció els últims 5 exercicis. Tanmateix, en opinió dels Administradors de la Societat, no és presumible que en cas d'inspecció existeixin diferències que afectin significativament als comptes anuals abreujats.

Saldos corrents amb les Administracions Públiques

El detall dels saldos deutors i creditors amb les Administracions Públiques al 31 de desembre de 2019 i 2018, es mostra a continuació:

	Euros			
	2019		2018	
	Deutor	Creditor	Deutor	Creditor
Hisenda Pública deutora/creditora per IVA	222.369	-	129.608	-
Hisenda Pública deutora/creditora per retencions	-	23.279	-	21.307
Seguritat Social creditora	-	17.690	-	15.595
Altres saldos amb les Administracions Públiques	222.369	40.969	129.608	36.902
Actius/Passius per impost corrent	5.206	2.270	5.206	-
Actius/Passius per impost diferit	-	84.560	-	111.935

La Societat actua com a recaudador davant determinats Organismes Públics, bé per obligació legal, bé mitjançant convenis subscrits amb l'Ajuntaments (Veure nota 2-c).

Conciliació resultat comptable i base imposable fiscal

La conciliació entre el resultat comptable i la base imposable de l'Impost sobre Societats dels exercicis 2019, és la següent:

	Euros	
	Augments	Total
Resultat comptable abans d'impostos		48.623
Diferències permanents		
Donatius i obsequis	280	280
Base imposable fiscal		48.903

A l'exercici 2018 no hi havia diferències entre el resultat comptable i la base imposable de l'Impost sobre Societats.

Conciliació entre la base imposable i despesa per Impost sobre Societats

La conciliació entre la base imposable i la despesa per Impost sobre Societats és la següent:

	Euros	
	2019	2018
Base imposable	48.903	42.503
Tipus impositiu	25%	25%
Quota	12.226	10.626
Total despesa per import reconegut en la compta de pèrdues i guanys	12.226	10.626

Passius per impost diferit

Recullen l'efecte impositiu tant dels imports per les subvencions de capital, com la subvenció del soci privat corresponent a la cessió del dret de cobrament per part de l'Ajuntament de Tortosa a la societat d'economia mixta (ingressos no tarifaris).

Els moviments enregistrats per aquest concepte són els següents (en euros):

	Euros	
	2019	2018
Saldo inicial exercici	111.935	144.107
Baixes per abonament en el compte de resultats:		
- Subvencions de capital	(2.677)	(2.677)
-Subvencions a l'explotació (cessió de crèdit)	(24.698)	(29.495)
Saldo final exercici	84.560	111.935

La composició del saldo pendent a 31 de desembre de 2019 i 2018 és el següent (en euros):

	Euros	
	2019	2018
Subvencions de capital	54.242	56.919
Subvencions a l'explotació (cessió de crèdit)	30.318	55.016
Saldo final exercici	84.560	111.935

13.-Ingressos i despeses

a) Import net de la xifra de negocis

L'import de la xifra neta de negocis de la Societat, reflectit al compte de pèrdues i guanys, inclou, a més de la venda d'aigua realitzada dins del territori nacional, les millores de les infraestructures afectades a l'acord de concessió, i activades dins l'immobilitzat intangible, d'acord amb l'establert a l'Ordre EHA/3362/2010, de 23 de desembre, per la qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures públiques.

	Euros	
	2019	2018
Venda d'aigua	1.884.179	1.865.887
Treballs i serveis	1.454.552	1.410.323
Total import net de la xifra de negocis	3.338.731	3.276.210

b) Aprovisionaments

El desglossament del saldo d'aprovisionaments que figura en els comptes de pèrdues i guanys dels exercicis 2019 y 2018 adjunts, és el següent:

	Euros	
	2019	2018
Consum de mercaderies	17.021	11.639
Consum matèries primes i altres materials consumibles	79.643	65.756
Energia elèctrica	210.494	198.753
Total consum de materies primes i altres matèries consumibles	307.158	276.148
Treballs realitzats per altres empreses	1.223.115	1.202.741
Total aprovisionaments	1.530.273	1.478.889

L'import registrat a l'epígraf "Treballs realitzats per altres empreses" es correspon amb diverses obres i serveis que la Societat subcontracta a tercers, i que estan relacionats amb el desenvolupament de la seua activitat en les diferents línies de negoci.

c) Despeses de personal

La composició del saldo registrat a l'epígraf "Despeses de Personal" de les comptes de pèrdues i guanys és el següent:

	Euros	
	2019	2018
Sous, salaris i assimilats	528.973	528.575
Seguretat Social	190.188	179.295
Altres despeses socials	17.290	15.526
Despeses de personal	736.451	723.396

d) Altres ingressos

L'import registrat a l'epígraf "Altres ingressos" correspon principalment amb la cancel·lació d'un passiu amb una administració pública que la Societat considera que no es exigible per la mateixa.

14. Operacions i saldos amb parts vinculades

El detall de les operacions i la seva quantificació, així com els beneficis o pèrdues que les operacions han originat en l'empresa és el següent:

a) Transaccions amb vinculades

El detall d'operacions realitzades amb parts vinculades durant els exercicis 2019 i 2018, ha estat el següent:

Exercici 2019

	Euros		
	Ajuntament de Tortosa	Empreses amb influència significativa	Altres parts vinculades
Prestació de serveis per la Societat (Ingrés)	60.387	33.757	35.225
Recepció de serveis per la Societat (Despesa)	249.272	810.093	352.946

Exercici 2018

	Euros		
	Ajuntament de Tortosa	Empreses amb influència significativa	Altres parts vinculades
Prestació de serveis per la Societat (Ingrés)	58.352	33.290	34.694
Recepció de serveis per la Societat (Despesa)	242.058	810.268	320.270

Els serveis rebuts per l'Ajuntament de Tortosa consisteixen, principalment, en el canon d'aigua potable i clavegueram.

Les transaccions portades a terme amb Companyia General d'Aigües de Catalunya, S.A, Aguas de Valencia S.A així com les de la UTE Agua Potable y Alcantarillado de Tortosa, es troben dins de transaccions amb "Empreses amb influència significativa sobre la Societat". Correspon principalment amb la facturació per Know How i assistència tècnica del soci privat.

Tanmateix, les transaccions realitzades amb empreses vinculades al soci privat de la societat d'economia mixta es classifiquen dins de les transaccions amb "Altres parts vinculades" i corresponen fonamentalment a treballs de renovació i manteniment de la xarxa hidràulica del municipi.

Totes les transaccions amb parts vinculades es realitzen a preus de mercat.

b) Saldo amb vinculades

L'import dels saldos mantinguts amb parts vinculades a 31 de desembre de 2019 i 2018, ha estat el següent:



Exercici 2019

	Euros		
	Ajuntament de Tortosa	Empreses amb influència significativa	Altres parts vinculades
Crèdits curt termini	-	112.729	1.286
Deutors comercials	18.306	3.883	3.543
Acreeadors comercials	(119.757)	(588.482)	(44.105)
Altres passius financers	-	-	(6.673)

Exercici 2018

	Euros		
	Ajuntament de Tortosa	Empreses amb influència significativa	Altres parts vinculades
Crèdits Llarg termini	-	127.405	-
Crèdits curt termini	-	97.598	1.070
Deutors comercials	25.980	3.357	-
Acreeadors comercials	(66.416)	(446.887)	(315.242)

El saldo per Creditors comercials que figuren a la columna de "Empreses amb influència significativa" corresponen amb la facturació per Know How i assistència tècnica pendents de cobrament. Els crèdits a llarg i curt termini de la mateixa columna fa referència al dret de cobrament de la part ajornada corresponent a la venda de participacions al soci privat, a cobrar en un termini de 10 anys que apareixen en la partida " Inversions en empreses grup i associades" del balanç.

Els creditors comercials que figuren a la columna "d'Altres parts vinculades" a l'exercici 2019 corresponen fonamentalment a una empresa vinculada al soci privat que ha realitzat treballs de lectura i monitorització de comptadors de telelectura. Al 2018, l'import d'aquesta partida correspon fonamentalment amb els treballs de renovació i manteniment de la xarxa hidràulica del municipi realitzats per altra empresa vinculada al soci privat.

c) Retribució i altres prestacions al Consell d'Administració i a l'Alta Direcció

Durant l'exercici 2019 i 2018, la Societat no ha satisfet ni meritat cap quantitat en concepte de sous, dietes i altres remuneracions als membres del Consell d'Administració.

La Societat no els ha concedit préstecs ni ha assumit obligacions pel seu compte, i tampoc hi ha compromisos en matèria de pensions i assegurances de vida.

En relació amb l'article 229 de la Llei de Societats de Capital, els administradors han comunicat que no tenen situacions de conflicte amb l'interès de la Societat.

15. Aspectes mediambientals

La Societat realitza les inversions necessàries per minimitzar l'impacte mediambiental de l'activitat que desenvolupa i assegurar la protecció i millora del medi ambient, tenint en compte l'activitat que desenvolupa. L'import d'aquestes inversions en l'exercici no ha suposat quantitats significatives en relació amb els presents comptes anuals, motiu pel qual no es desglossen. Així mateix, té establerts els controls i anàlitzes d'aigua oportunes per garantir el compliment dels requisits establerts per la normativa vigent en matèria de salut pública. Les despeses incorregudes per aquesta finalitat en l'exercici no han suposat a un import significatiu. La Societat realitza el necessari control del compliment de la normativa relativa als aspectes mediambientals i de gestió de residus que li pugui afectar la mateixa, a fi d'assegurar el seu compliment.

Adicionalment, la Societat disposa de pòlisses d'assegurances així com de plans de seguretat que permeten assegurar raonablement la cobertura de qualsevol possible contingència que es pugui derivar de la seva actuació mediambiental. A 31 de desembre de 2019, la Societat no té registrada cap provisió per possibles riscos mediambientals, ja que estima que no existeixen contingències significatives relacionades amb aquests temes.

16. Altra informació

El nombre mitjà de persones ocupades, incloent els membres del Consell d'Administració, en el curs dels exercicis 2019 i 2018, distribuït per sexe i categoria, va ser el següent:

Categoría Profesional	2019		2018	
	Hombres	Mujeres	Hombres	Mujeres
Consellers	7	3	8	2
Técnicos superiores y medios	3	-	3	-
Técnicos no titulados	1	-	1	-
Personal administrativo y auxiliares	5	4	5	4
Operarios	8	-	8	-
Total	24	7	25	6

17.- Informació sobre el període mitjà de pagament a proveïdors

A continuació es detalla la informació requerida per la Disposició addicional tercera de la Llei 15/2010, de 5 de juliol (modificada a través de la Disposició final segona de la Llei 31/2014, de 3 de desembre) preparada conforme a la Resolució de l'ICAC de 29 de gener de 2017, sobre la informació a incorporar en la memòria dels comptes anuals en relació amb el període mitjà de pagament a proveïdors en operacions comercials.

	Dies	
	2019	2018
Període mitjà de pagament a proveïdors	149	171

Per al càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors s'ha aplicat la fórmula establerta per la Resolució del ICAC abans esmentada per a les societats que elaboren la memòria en el model abreujat. En el citat càlcul s'han considerat saldos mitjans dels comptes a pagar, tant per a l'any actual, com per a l'any anterior.

Es consideren proveïdors, als exclusius efectes de donar la informació prevista en aquesta Resolució, als creditors comercials per deutes amb subministradors de béns o serveis, inclosos en les partides "Proveïdors" i "Creditors varis" del passiu corrent del balanç abreujat adjunt.

S'entén per "Període mitjà de pagament a proveïdors" el termini que transcorre des del lliurament dels béns o la prestació dels serveis a càrrec del proveïdor i el pagament material de l'operació.

El període mitjà de pagament a proveïdors, sense considerar el saldo amb el Soci privat, amb l'Ajuntament de Tortosa i vinculats, es de 101 dies a l'exercici 2019 (87 dies a l'exercici 2018). La Societat està realitzant els seus millors esforços per adaptar el període mitjà de pagament a proveïdors als terminis establerts en la normativa en vigor.

En compliment de l'article 235 de la Llei de Societats de Capital, el Consell d'Administració de l'Empresa Municipal de Serveis Públics, S.L., en la seva reunió de data 11 de març de 2019, va formular els presents comptes anuals abreujades, que comprenen el balanç abreujat, contingut en una fulla de paper comú, el compte de pèrdues i guanys abreujada, continguda en una fulla de paper comú, i la Memòria abreujada, continguda en 22 fulles de paper comú numerades de l'1 al 22, signant tots i cadascun dels senyors Consellers de l'Empresa Municipal de Serveis Públics, S.L., en senyal de conformitat, els noms de la qual i cognoms consten a continuació, del que dono fe. Totes les fulles estan signades pel Secretari del Consell d'Administració en senyal d'identificació i la present fulla està signada per tots els Administradors.

Sra Meritxell Roigé i Pedrola
Presidenta

Global Omnium Inversiones, S.L.
Representada pel Sr Manuel Ayza Prats
Conseller delegat

Sr. Josep Rima Gilabert
Conseller

Sra. Sonia Ruperez Monreal
Consellera

Sr. Domingo Tomás i Audi
Conseller

Sra. Maria Dolors Bel Guerrero
Consellera

Global Omnium Inmobiliaria, S.L.
Representada pel Sr Vicente Fajardo Montaña
Conseller

Global Omnium Medioambiente, S.L.
Representada pel Sr Enrique Sánchez Molino
Conseller

Global Omnium Internacional, S.A.
Representada pel Sr Marc Pifarré i Estrada
Conseller

Aguas de Valencia, S.A.
Representada pel Sr. Juan José Pérez Palomar
Conseller