

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 2022
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

A la Intervenció General de l'**Ajuntament de Tortosa** per Acord de la **Junta de Govern Local**

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 2022, 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 publicades NIA-ES-SP. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquests normes es descriuen seguidament després de descriure les responsabilitat 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.

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.

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.

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



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.

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.

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



Fonament de la nostra conclusió favorable

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut, proporciona una base suficient i adequada per concloure satisfactòriament sobre els esmentats comptes anuals abreujats.

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 2022, 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.

Barcelona, a 16 de maig de 2023



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

Signat.: Josep M^a Soriano
Soci - Auditor de Comptes
Comte d'Urgell, 240 - 3ºB, 08036 Barcelona

Empresa Municipal de Serveis Públics, S.L.

**Comptes anuals abreujats corresponents a l'exercici
finalitzat el 31 de desembre de 2022**



EMPRESA MUNICIPAL DE SERVEIS PÚBLICS, S.L

BALANÇ ABREUJAT AL 31 DE DESEMBRE DE 2022

(Euros)

ACTIU	Notes	Exercici 2022	Exercici 2021	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes	Exercici 2022	Exercici 2021
A) ACTIU NO CORRENT							
I. Immobilitzat intangible	Nota 5	3.029.449	3.191.066	A) PATRIMONI NET	Nota 9	769.370	865.308
II. Immobilitzat material	Nota 6	2.491.969	2.673.268	A-1) Fons Propis		631.239	718.646
V. Inversions financieres a llarg termini	Nota 8-a	23.374	26.641	I. Capital		543.600	543.600
V. Periodificacions a llarg termini	Nota 8-b	224.592	214.817	II. Prima d'emissió		63	63
IV. Actius per impost diferit		27.629	-	III. Reserves		171.743	171.383
				VII. Resultat de l'exercici		(84.167)	3.600
				A-3) Subvencions, donacions y legats rebuts	Nota 9	138.631	146.662
B) ACTIU CORRENT				B) PASSIU NO CORRENT		1.556.899	1.936.227
III. Existències		1.008.165	1.212.544	I. Provisions a llarg termini		-	4.343
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	Nota 2-c	17.637	18.590	II. Deutes a llarg termini	Nota 10-a	1.367.708	1.747.981
IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini	Nota 13-b	589.429	547.845	Deutes amb entitats de crèdit	Nota 10-b	941.650	1.340.712
V. Periodificacions a curt termini		1.128	1.890	Altres passius financers	Nota 11	426.058	407.269
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		1.331	784	IV. Passius per impost diferit		46.211	48.888
		398.640	643.435	V. Periodificacions a llarg termini		142.980	135.015
				C) PASSIU CORRENT		1.710.845	1.602.075
				III. Deutes a curt termini	Nota 10-a	409.938	514.213
				Deutes amb entitats de crèdit	Nota 10-a	402.668	514.213
				Altres passius financers		7.270	-
				IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		-	180
				V. Creditors comercials i altres comptes a pagar		1.300.907	1.087.682
				TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		4.037.614	4.403.610

Les Notes 1 a 16 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del balanç de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2022



EMPRESA MUNICIPAL DE SERVEIS PÚBLICS, S.L

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT AL 31 DE DESEMBRE DE 2022

	Notes	2022	2021
OPERACIONES CONTINUADES			
Import net de la xifra de negocis-	12-a	3.518.460	3.370.568
Venda d'aigua		2.013.715	1.977.774
Treballs i serveis		1.504.745	1.392.794
Aprovisionaments-	12-b	(1.631.464)	(1.445.571)
Consum de matèries primes i altres matèries consumibles		(571.635)	(298.522)
Treballs realitzats per altres empreses		(1.059.829)	(1.147.049)
Altres ingressos d'explotació		15.744	10.744
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	12-e	14.693	10.067
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici		1.051	677
Despeses de personal-	12-c	(744.886)	(732.681)
Sous, salaris i similars		(539.738)	(532.777)
Carregues socials		(205.148)	(199.904)
Altres despeses d'explotació-		(883.278)	(774.447)
Serveis exteriors		(803.458)	(687.151)
Tributs		(71.503)	(78.333)
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials		(8.317)	(8.963)
Amortització de l'immobilitzat	5 i 6	(408.728)	(452.606)
Imputació de subvencions de l'immobilitzat no financer i altres		10.708	10.708
Altres resultats		22.852	27.743
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		(100.592)	14.458
Ingresos financers-		13.820	14.522
De valors negociables i altres instruments financers		13.820	14.522
Despeses financeres-		(25.022)	(24.086)
RESULTAT FINANCER		(11.202)	(9.564)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(111.794)	4.894
Impost sobre beneficis	11	27.627	(1.294)
RESULTAT DE L'EXERCICI		(84.167)	3.600

Les Notes 1 a 16 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del compte de pèrdues i guanys de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2022



EMPRESA MUNICIPAL DE SERVEIS PÚBLICS, S.L.

Memòria abreujada
corresponent a l'exercici anual finalitzat
el 31 de desembre de 2022

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 (veure Nota 9).
- Efectuar millores tècniques associades al cicle íntegral 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 CIF 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 íntegral 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 íntegral 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 accessorïes 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 moneda funcional de la Societat és l'euro.



2. Bases de presentació del comptes anuals abreujats

a) *Imatge fidel*

Els comptes anuals de l'exercici 2022 adjunts han estat obtinguts dels registres comptables de la Societat i es presenten d'acord amb el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, el qual des de la seua publicació ha sigut objecte de diverses modificacions, l'última d'elles mitjançant el Reial decret 1/2021, de 12 de gener, així com la resta de la legislació mercantil vigent i l'Ordre de 23 de desembre de 2010, per la qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures públiques 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 2021 foren aprovats per la Junta General de Socis celebrada el 23 de juny de 2022.

b) *Principis comptables*

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 que 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 2022 i 2021 adjunts, es desglossa com segueix:

	Euros	
	2022	2021
Abonats	595.361	532.325
Clientes empreses del grup i associades	12.979	36.881
Altres clients per operacions comercials	53.976	42.484
Altres crèdits amb Administracions públiques (Nota 11)	63.736	65.075
Actius per impost corrent (Nota 11)	597	-
Provisió insolvències	(137.220)	(128.920)
Total	589.429	547.845



El saldo de l'epígraf "Creditors comercials i altres comptes a pagar" que apareix al passiu dels balanços abreujats al 31 de desembre de 2022 y 2021 adjunts, es desglossa como segueix:

	Euros	
	2022	2021
Proveïdors	159.743	218.563
Proveïdors empreses del Grup i associades (Nota 13-b)	658.007	420.921
Ajuntament de Tortosa (Nota 13-b)	123.520	122.915
Creditors varis i comptes de recaudació	299.592	254.581
Passius per impost corrent	-	15.388
Altres deutes amb administracions públiques	45.855	39.203
Personal	1.199	158
Bestretes de clients	12.991	15.953
Total	1.300.907	1.087.682

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

La informació continguda en aquests comptes abreujats 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 intangibles i materials (Notes 4.1 i 4.2).
- Les pèrdues per deteriorament de determinats actius materials i intangibles (Nota 4.2).
- El Valor Raonable de determinats actius financers no cotitzats (Notes 4.4 i 4.8).
- El càlcul de provisions i contingències (Nota 4.9).
- La probabilitat d'ocurrència i l'import dels passius indeterminats o contingents (Nota 4.9)
- Les provisions d'ingressos per prestacions de serveis devengats i no facturats (Nota 4.7)

Aquestes estimacions s'han realitzat sobre la base de la millor informació disponible al tancament de l'exercici. No obstant això, donada la incertesa inherent a les mateixes podrien sorgir esdeveniments futurs que obliguen a modificar-les en els pròxims exercicis, la qual cosa es realitzaria, en el seu cas, de manera prospectiva.

La Societat ha tancat l'exercici 2022 amb unes pèrdues de 84.167 euros, motivades fonamentalment per l'increment de costos d'energia i primeres matèries, com a conseqüència del conflicte militar que afecta a Ucraïna i el conjunt de la Unió Europea.

Adicionalment, la Societat presenta un fons de maniobra negatiu a 31 de desembre de 2022 de 702.680 euros (389.531 euros a 31 de desembre de 2021).

No obstant això, els administradors de la Societat han formulat els seus comptes anuals sota el principi d'empresa en funcionament, atenent als factors mitigants que es detallen a continuació:

1. La previsió d'increment d'ingressos com a conseqüència de l'augment rellevant de consums d'aigua industrial, així com de l'aprovació de la corresponent actualització de l'Ordenança Reguladora de la Prestació Patrimonial de caràcter públic no tributaria dels serveis municipals d'aigua potable i clavegueram.
2. Millora de les despeses del servei per l'aplicació de processos de millora de l'eficiència, així com elements de cobertura que mitiguen l'increment del cost de l'energia elèctrica.
3. Millora d'altres tipus d'ingressos d'obres i serveis.



e) **Comparació de la informació**

La informació continguda en aquests comptes anuals referides a l'exercici 2022 es presenta a efectes comparatius amb la informació de l'exercici 2021.

f) **Canvis en criteris comptables**

Al llarg de l'exercici 2022 no s'han produït canvis de criteris comptables significatius respecte als criteris aplicats en l'exercici 2021.

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 2021.

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, 7 i 12 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 2022, 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 2021, són les següents:

	Euros	
	2022	2021
Reserva legal (Nota 9)	-	360
Dividends	-	3.240
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(84.167)	-
Resultat de l'exercici	(84.167)	3.600

4. Normes de registre i valoració

Les principals normes de valoració utilitzades per la Societat en l'elaboració dels seus comptes anuals abreujats de l'exercici 2022, 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:

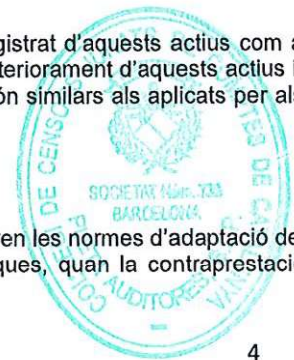
4.1 Immobilitzat intangible

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 va optar al any 2016 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

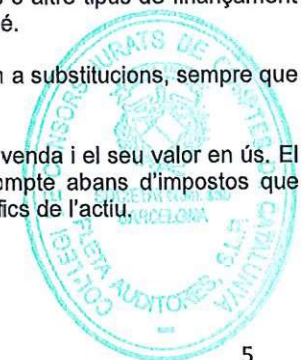
Els béns que comprenen l'Immobilitzat Material es troben valorats al seu preu d'adquisició o cost de producció, menys l'amortització acumulada i, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament reconegudes. Constitueixen major valor dels béns de l'immobilitzat material:

- 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 meritedes 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 indicatiu, 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

Classificació

Els actius financers que posseeix la Societat es classifiquen en les següents categories:

1. Actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys

La Societat classifica un actiu financer en aquesta categoria llevat que procedisca la seua classificació en alguna de les restants. En tot cas, els actius financers mantinguts per a negociar s'inclouen en aquesta categoria. La Societat considera que un actiu financer es manté per a negociar quan es compleix almenys una de les següents tres circumstàncies:

- a. S'origina o adquireix amb el propòsit de vendre'l en el curt termini.
- b. Forma part, en el moment del seu reconeixement inicial, d'una cartera d'instruments financers identificats i gestionats conjuntament de la que existisquen evidències d'actuacions recents per a obtenir guanys en el curt termini.
- c. És un instrument financer derivat, sempre que no siga un contracte de garantia financera ni haja sigut designat com a instrument de cobertura.

A més de l'anterior, la Societat té la possibilitat, en el moment del reconeixement inicial, de designar un actiu financer de manera irrevocable com mesurat al valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys, i que en cas contrari s'haguera inclòs en una altra categoria (el que sol denominar-se "opció de valor raonable"). Aquesta opció es pot triar si s'elimina o redueix significativament una incoherència de valoració o asimetria comptable que sorgiria en un altre cas de la valoració dels actius o passius sobre bases diferents.

Els actius financers classificats en aquesta categoria es valoren inicialment a valor raonable que, excepte evidència en contra, s'assumeix que és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació entregada. Els costos de transacció directament atribuïbles es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici (això és, no es capitalitzen).

Amb posterioritat al reconeixement inicial, la Societat valora els actius financers compresos en aquesta categoria a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys (resultat financer).

2. Actius financers a cost amortitzat

Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els crèdits per operacions comercials ("clients comercials") i els crèdits per operacions no comercials ("altres deutors").

Els actius financers classificats en aquesta categoria es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, excepte evidència en contra, s'assumeix que és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació entregada, més els costos de transacció que els siguen directament atribuïbles. Això és, els costos de transacció inherents es capitalitzen.

No obstant això, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguen un tipus d'interés contractual explícit, així com els crèdits al personal, els dividends a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni, l'import del qual s'espera rebre en el curt termini, es valoren pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

Per a la valoració posterior s'utilitza el mètode del cost amortitzat. Els interessos reportats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys (ingressos financers), aplicant el mètode del tipus d'interés efectiu.

Els crèdits amb venciment no superior a un any que, tal com s'ha exposat anteriorment, es valoren inicialment pel seu valor nominal, continuaran valorant-se per aquest import, llevat que s'hagueren deteriorat.

En general, quan els fluxos d'efectiu contractuals d'un actiu financer a cost amortitzat es modifiquen a causa de les dificultats financeres de l'emissor, la Societat analitza si escau comptabilitzar una pèrdua per deterioració de valor.

3. Actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net

S'inclouen els actius financers que compleixen les següents condicions:

- L'instrument financer no es manté per a negociar ni procedeix classificar-lo a cost amortitzat.



- Les característiques contractuals de l'actiu financer donen lloc, en dates especificades, a fluxos d'efectiu que són únicament cobraments de principal i interessos sobre l'import del principal pendent.

Els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, excepte evidència en contra, s'assumeix que és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació entregada, més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. Això és, els costos de transacció inherents es capitalitzen.

La valoració posterior és a valor raonable, sense deduir els costos de transacció en què es poguera incórrer en la seua alienació. Els canvis que es produeixen en el valor raonable es registren directament en el patrimoni net, fins que l'actiu financer cause baixa del balanç o es deteriore, moment en què l'import així reconegut, s'imputa al compte de pèrdues i guanys.

Les correccions valoratives per deterioració del valor i les pèrdues i guanys que resulten per diferències de canvi en actius financers monetaris en moneda estrangera, es registren en el compte de pèrdues i guanys i no en patrimoni net.

També es registren en el compte de pèrdues i guanys l'import dels interessos, calculats segons el mètode del tipus d'interés efectiu, i dels dividends reportats (ingrés financer).

Baixa de balanç d'actius financers

La Societat dona de baixa de balanç un actiu financer quan:

- Expiren els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu. En aquest sentit, es dona de baixa un actiu financer quan ha vençut i la Societat ha rebut l'import corresponent.
- S'hagen cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer. En aquest cas, es dona de baixa l'actiu financer quan s'han transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seua propietat. En particular, en les operacions de venda amb pacte de recompra, factoring i titulitzacions, es dona de baixa l'actiu financer una vegada que s'ha comparat l'exposició de la Societat, abans i després de la cessió, a la variació en els imports i en el calendari dels fluxos d'efectiu nets de l'actiu transferit, es dedueix que s'han transferit els riscos i beneficis.

Deteriorament del valor dels actius financers

Instruments de deute a cost amortitzat o valor raonable amb canvis en patrimoni net

Almenys al tancament de l'exercici, la Societat analitza si existeix evidència objectiva que el valor d'un actiu financer, o d'un grup d'actius financers amb similars característiques de risc valorats col·lectivament, s'ha deteriorat com a resultat d'un o més esdeveniments que hagen ocorregut després del seu reconeixement inicial i que ocasionen una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs, que poden vindre motivats per la insolvència del deutor.

En cas que existisca aquesta evidència, la pèrdua per deterioració es calcula com la diferència entre el valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs, inclosos, en el seu cas, els procedents de l'execució de les garanties reals i personals, que s'estima generaran, descomptats al tipus d'interés efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial. Per als actius financers a tipus d'interés variable, s'empra el tipus d'interés efectiu que corresponga a la data de tancament dels comptes anuals d'acord amb les condicions contractuals. En el càlcul de les pèrdues per deterioració d'un grup d'actius financers, la Societat utilitza models basats en fórmules o mètodes estadístics.

Les correccions de valor per deterioració, així com la seua reversió quan l'import d'aquesta pèrdua disminueix per causes relacionades amb un esdeveniment posterior, es reconeixen com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió de la deterioració té com a límit el valor en llibres de l'actiu que estaria reconegut en la data de reversió si no s'haguera registrat la deterioració del valor.

Com a substitut del valor actual dels fluxos d'efectiu futurs la Societat utilitza el valor de mercat de l'instrument, sempre que aquest siga prou fiable com per a considerar-lo representatiu del valor que poguera recuperar l'empresa.

En el cas d'actius a valor raonable amb canvi en patrimoni net, les pèrdues acumulades reconegudes en el patrimoni net per disminució del valor raonable, sempre que existisca una evidència objectiva de deterioració en el valor de l'actiu, es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys.

Instruments de patrimoni a valor raonable amb canvis en patrimoni net

En aquesta mena d'inversions, la Societat assumeix que l'instrument s'ha deteriorat davant una caiguda d'un any i mig o d'un quaranta per cent en la seua cotització, sense que s'haja produït la recuperació del seu valor, sense perjudici que poguera ser necessari reconèixer una pèrdua per deterioració abans que haja transcorregut aquest termini o descendit la cotització en l'esmentat percentatge.



Les correccions de valor per deterioració es reconeixen com una despesa en el compte de pèrdues i guanys.

En el cas que s'incrementara el valor raonable, la correcció valorativa reconeguda en exercicis anteriors no reverteix amb abonament al compte de pèrdues i guanys i es registra l'increment de valor raonable directament contra el patrimoni net.

Interessos i dividendes rebuts d'actius financers

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

Passius financers

Classificació i valoració

Els passius financers de la Societat corresponen a "Passius financers a cost amortitzat".

La Societat classifica tots els passius financers en aquesta categoria atès que no posseeix passius financers que hagen de valorar-se a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els dèbits per operacions comercials ("proveïdors") i els dèbits per operacions no comercials ("altres creditors").

Els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, excepte evidència en contra, es considera que és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. Això és, els costos de transacció inherents es capitalitzen.

No obstant això, els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l'import de les quals s'espera pagar en el curt termini, es valoren pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no siga significatiu.

Per a la valoració posterior s'utilitza el mètode de cost amortitzat. Els interessos reportats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys (despesa financera), aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

No obstant això, els dèbits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el que es disposa anteriorment, es valoren inicialment pel seu valor nominal, continuaran valorant-se per aquest import.

Baixa de balanç de passius financers

La Societat dona de baixa de balanç un passiu financer prèviament reconegut quan li l'obligació s'ha extingit perquè s'ha realitzat el pagament al creditor per a cancel·lar el deute (a través de pagaments en efectiu o altres béns o serveis), o perquè al deutor se li eximeix legalment de qualsevol responsabilitat sobre el passiu.

La comptabilització de la baixa d'un passiu financer es realitza de la següent forma: la diferència entre el valor en llibres del passiu financer (o de la part d'ell que s'haja donat de baixa) i la contraprestació pagada, inclosos els costos de transacció atribuïbles, i en la qual s'ha de recollir així mateix qualsevol actiu cedit diferent de l'efectiu o passiu assumit, es reconeix en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què tinga lloc.

4.4.2 Fiances rebudes i fiances lliurades

Es correspon amb les fiances rebudes dels abonats i les dipositades a l'Institut Català del Sòl. 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.

4.4.3 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 meritàdes 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 pendent 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 mateixos d'acord amb el resultat dels anàlisi realitzats.

4.7.- Ingressos i despeses

Els ingressos derivats dels contractes amb clients i abonats es reconeixen en funció del compliment de les obligacions d'acompliment davant aquests.

Els ingressos ordinaris representen la transferència de béns o serveis compromesos per un import que reflectisca la contraprestació que la Societat espera tindre dret a canvi d'aquests béns i serveis.

S'estableixen cinc passos per al reconeixement dels ingressos:

1. Identificar el/els contractes del client/abonat.
2. Identificar les obligacions d'acompliment.
3. Determinar el preu de la transacció.
4. Assignació del preu de la transacció a les diferents obligacions d'acompliment.
5. Reconeixement d'ingressos segons el compliment de cada obligació.

Sobre la base d'aqueix model de reconeixement, les vendes de béns es reconeixen quan els productes han sigut entregats al client i el client els ha acceptats, encara que no s'hagen facturat, o, en cas aplicable, els serveis han sigut prestats i la cobrabilitat dels corresponents comptes a cobrar està raonablement assegurada.

Les despeses es reconeixen atenent la seua meritació, de manera immediata en el supòsit de desemborsaments que no vagen a generar beneficis econòmics futurs o quan no compleixen els requisits necessaris per a registrar-los com a actiu.



Les vendes es valoren netes d'impostos i descomptes.

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 2022 aquesta estimació és de 299.019 euros (297.828 euros en l'exercici 2021). 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 "Aprovisionaments - Treballs realitzats per altres empreses" 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 2022 aquesta estimació ascendeixen a 12.268 euros (13.263 euros en l'exercici 2021).
- **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.

4.8.- Valor raonable

El valor raonable és el preu que es rebria per la venda d'un actiu o es pagaria per a transferir o cancel·lar un passiu mitjançant una transacció ordenada entre participants en el mercat en la data de valoració. El valor raonable es determinarà sense practicar cap deducció pels costos de transacció en què poguera incórrer-se per causa d'alienació o disposició per altres mitjans. No té en cap cas el caràcter de valor raonable el que siga resultat d'una transacció forçada, urgent o a conseqüència d'una situació de liquidació involuntària.

El valor raonable s'estima per a una determinada data i, ja que les condicions de mercat poden variar amb el temps, aqueix valor pot ser inadequat per a una altra data. A més, en estimar el valor raonable, l'empresa té en compte les condicions de l'actiu o passiu que els participants en el mercat tindrien en compte a l'hora de fixar el preu de l'actiu o passiu en la data de valoració.

Amb caràcter general, el valor raonable es calcula per referència a un valor fiable de mercat. Per a aquells elements respecte dels quals existeix un mercat actiu, el valor raonable s'obté, si escau, mitjançant l'aplicació de models i tècniques de valoració. Entre els models i tècniques de valoració s'inclou l'ús de referències a transaccions recents en condicions d'independència mútua entre parts interessades i degudament informades, si estigueren disponibles, així com referències al valor raonable d'altres actius que siguin substancialment iguals, mètodes de descompte de fluxos d'efectiu futurs estimats i models generalment utilitzats per a valorar opcions.

En qualsevol cas, les tècniques de valoració emprades són consistents amb les metodologies acceptades i utilitzades pel mercat per a la fixació de preus, utilitzant-se, si existeix, la que haja demostrat obtenir unes estimacions més realistes dels preus. Així mateix, tenen en compte l'ús de dades observables de mercat i altres factors que els seus participants considerarien en fixar el preu, limitant en tot el possible l'ús de consideracions subjectives i de dades no observables o contrastables.

La Societat avalua l'efectivitat de les tècniques de valoració que utilitza de manera periòdica, emprant com a referència els preus observables de transaccions recents en el mateix actiu que es valore o utilitzant els preus basats en dades o índexs observables de mercat que estiguen disponibles i resulten aplicables.

D'aquesta manera, es dedueix una jerarquia en les variables utilitzades en la determinació del valor raonable i s'estableix una jerarquia de valor raonable que permet classificar les estimacions en tres nivells:

- Nivell 1: estimacions que utilitzen preus cotitzats sense ajustar en mercats actius per a actius o passius idèntics, als quals l'empresa pugua accedir en la data de valoració.



- Nivell 2: estimacions que utilitzen preus cotitzats en mercats actius per a instruments similars o altres metodologies de valoració en les quals totes les variables significatives estan basades en dades de mercat observables directament o indirectament.
- Nivell 3: estimacions en les quals alguna variable significativa no està basada en dades de mercat observables.

4.9.- Provisions i contingències

Els comptes anuals abreujats 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.

4.10.- 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.

4.11.- 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:

- 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.
- 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.

4.12.- Criteris emprats en transaccions entre parts vinculades

La Societat realitza totes les seues operacions amb vinculades a valors de mercat. Addicionalment, els preus de transferència es troben adequadament suportats pel que els Administradors de la Societat consideren que no existeixen riscos significatius per aquest aspecte dels quals puguin derivar-se passius de consideració en el futur.

5. Immobilitzat intangible

El moviment realitzat durant els exercicis 2022 i 2021 en els diferents comptes d'immobilitzat intangible i de les seves corresponents amortitzacions acumulades, ha estat el següent:



Exercici 2022

	Euros		
	Saldo Inicial	Entrades o Dotacions	Saldo Final
Cost:			
Infraestructures hidràuliques acords de concessió	7.341.080	220.875	7.561.955
Aplicacions informàtiques	4.983	-	4.983
Total cost	7.346.063	220.875	7.566.938
Amortització acumulada:			
Infraestructures hidràuliques acords de concessió	(4.667.812)	(402.174)	(5.069.986)
Aplicacions informàtiques	(4.983)	-	(4.983)
Total amortització acumulada	(4.672.795)	(402.174)	(5.074.969)
Immobilitzat intangible net	2.673.268		2.491.969

Exercici 2021

	Euros		
	Saldo Inicial	Entrades o Dotacions	Saldo Final
Cost:			
Infraestructures hidràuliques acords de concessió	7.072.044	269.036	7.341.080
Aplicacions informàtiques	4.983	-	4.983
Total cost	7.077.027	269.036	7.346.063
Amortització acumulada:			
Infraestructures hidràuliques acords de concessió	(4.221.757)	(446.055)	(4.667.812)
Aplicacions informàtiques	(4.983)	-	(4.983)
Total amortització acumulada	(4.226.740)	(446.055)	(4.672.795)
Immobilitzat intangible net	2.850.287		2.673.268

Les addicions en l'epígraf "Infraestructures hidràuliques acords de concessió" dels exercicis 2022 i 2021 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 2022, la Societat tenia elements de l'immobilitzat intangible totalment amortitzats que seguien en us per import de 2.531.442 euros. Al 31 de desembre de 2021 l'import total per aquest concepte ascendeix a 1.071.438 euros.

6. Immobilitzat material

El moviment realitzat durant els exercicis 2022 i 2021 en els diferents comptes d'immobilitzat material i de les seves corresponents amortitzacions acumulades, ha estat el següent:



Exercici 2022

	Euros		
	Saldo inicial	Entrades o Dotacions	Saldo final
Cost:			
Instal·lacions tècniques i maquinària	39.863	-	39.863
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	67.061	3.287	70.348
Equips per a processament de dades	60.161	-	60.161
Altre immobilitzat material	1.150	-	1.150
Total cost	168.235	3.287	171.522
Amortització acumulada:			
Instal·lacions tècniques i maquinària	(32.739)	(1.790)	(34.529)
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	(50.596)	(3.772)	(54.368)
Equips per a processament de dades	(57.813)	(827)	(58.640)
Otro inmovilizado material	(446)	(165)	(611)
Total amortització acumulada	(141.594)	(6.554)	(148.148)
Immobilitzat material net	26.641		23.374

Exercici 2021

	Euros		
	Saldo inicial	Entrades o Dotacions	Saldo final
Cost:			
Instal·lacions tècniques i maquinària	39.863	-	39.863
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	66.475	586	67.061
Equips per a processament de dades	58.111	2.050	60.161
Altre immobilitzat material	1.150	-	1.150
Total cost	165.599	2.636	168.235
Amortització acumulada:			
Instal·lacions tècniques i maquinària	(30.682)	(2.057)	(32.739)
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	(46.965)	(3.631)	(50.596)
Equips per a processament de dades	(57.114)	(699)	(57.813)
Otro inmovilizado material	(282)	(164)	(446)
Total amortització acumulada	(135.043)	(6.551)	(141.594)
Immobilitzat material net	30.556		26.641

Al 31 de desembre de 2022, la Societat tenia elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats que segueien en ús per import de 119.868 euros. Al 31 de desembre de 2021 l'import total per aquest concepte ascendeix a 113.311 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, vigent al tancament de l'exercici 2022, 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 2022 és de 224.592 euros (214.817 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'abonats d'acord amb l'establert pel Decret 147/1997 de 10 de juny.

b) 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 previs 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". 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 2022 és de 261.885 euros (276.340 en 2021).

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

9. Patrimoni net i fons propis

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

A 31 de desembre de 2022 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. No hi ha desemborsaments pendents.

El moviment del Patrimoni Net ha estat el següent:

	Capital	Prima d'emissió	Reservas	Resultat de l'exercici	Subvencions donacions	TOTAL
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2020	543.600	63	121.495	2.011	220.944	888.113
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	3.600	(8.032)	(4.432)
Dividends	-	-	-	(1.810)	-	(1.810)
Distribució del resultat de 2020	-	-	201	(201)	-	-
Ajustes per errors	-	-	49.687	-	(66.250)	(16.563)
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2021	543.600	63	171.383	3.600	146.662	865.308
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	(84.167)	(8.031)	(92.198)
Dividends	-	-	-	(3.240)	-	(3.240)
Distribució del resultat de 2021	-	-	360	(360)	-	-
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2022	543.600	63	171.743	(84.167)	138.631	769.870

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	
	2022	2021
Reserva legal	79.854	79.494
Reserva Voluntària	91.889	91.889
TOTAL	171.743	171.383

El compte de reserves ha reflectit en l'any 2022 la dotació practicada per la distribució dels resultats de l'exercici 2021, en virtut de l'acord adoptat per la Junta General de Socis celebrada el 23 juny de 2022.

Subvencions, donacions i legats

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

	Euros	
	2022	2021
Saldo inicial	146.662	220.944
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	-	(66.250)
Reclassificació per efecte impositiu	2.677	2.676
Saldo final	138.631	146.662

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 Bítim". Concedida l'exercici 2009.

10. Deutes a llarg i curt termini

a) 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, a la financiació rebuda per a l'adquisició comptadors de telelectura (Nota 7).

Amb data 28 de juliol de 2021 la Societat va signar un préstec amb una entitat financera per import de 350.000 euros de capital amb una durada de 5 anys per tal de finançar una part de la inversió anual compromesa. Aquest préstec devenga un tipus d'interés fixe del 1,35%.

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



	Euros					
	2023	2024	2025	2026	2027	Total
Deutes amb entitats de crèdits	400.602	369.279	325.533	189.384	57.454	1.342.252

La Societat té altres préstecs amb diferents entitats bancàries amb una durada inicial de entre 4 i 14 anys, tots amb interès variable referenciats a l'Euribor més un diferencial, excepte un contracte que té un tipus fixe del 2%. També va contractar una financiació a través d'un renting back amb un venciment de 8 anys i un interès fixe del 5%.

La partida de "Deutes amb Entitats de Crèdits" a l'exercici 2022 per import de 402.668 euros (514.213 euros a l'exercici 2021) inclou 400.602 euros (512.829 euros a l'exercici 2021) corresponent a la part a curt termini dels préstecs bancaris i renting back i per altra banda 2.066 euros (1.384 euros a l'exercici 2021) corresponent als interessos a curt termini dels deutes amb entitats de crèdit.

b) *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 contueixen 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	
	2022	2021
Saldo inicial de l'exercici	407.269	390.250
Altes	20.423	18.606
Baixes	(1.634)	(1.587)
Saldo Final	426.058	407.269

11. 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 4 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 2022 i 2021, es mostra a continuació:

	Euros			
	2022		2021	
	Deutor	Creditor	Deutor	Creditor
Hisenda Pública deutora/creditora per IVA	63.736	-	64.504	-
Hisenda Pública deutora/creditora per retencions	-	26.021	-	22.189
Seguritat Social creditora	-	19.833	-	17.014
Altres saldos amb les Administracions Públiques	63.736	45.854	64.504	39.203
Actius/Passius per impost corrent	597	-	-	15.388
Actius/Passius per impost diferit	27.629	46.211	-	48.888



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 2022 y 2021, és la següent:

Exercici 2022

	Euros	
	Augments	Total
Resultat comptable abans d'impostos		(111.794)
Diferències permanents		
Donatius i obsequis	1.279	1.279
Base imposable fiscal		(110.515)

Exercici 2021

	Euros	
	Augments	Total
Resultat comptable abans d'impostos		4.894
Diferències permanents		
Donatius i obsequis	283	283
Base imposable fiscal		5.177

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	
	2022	2021
Base imposable	(110.515)	5.177
Tipus impositiu	25%	25%
Quota	(27.629)	1.294
Ajustos positius / negatius	2	-
Total despesa per import reconegut en la compta de pèrdues i guanys	(27.627)	1.294

Actius per impost diferit

El saldo registrat en l'epígraf "Actius per impost diferit" es correspon amb l'activació de la quota de la base imposable negativa de l'exercici 2022 per considerar els Administradors de la Societat que, conforme a la millor estimació sobre els resultats futurs d'aquesta, és probable que aquests actius siguin recuperats.

La Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost de societats, en vigor al tancament de l'exercici 2022, estableix determinades limitacions a la compensació de les pèrdues fiscals d'exercicis anteriors, però no estableix cap límit temporal.



Passius per impost diferit

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

	Euros	
	2022	2021
Saldo inicial exercici	48.888	51.565
Baixes per abonament en el compte de resultats:		
Subvencions de capital	(2.677)	(2.677)
Saldo final exercici	46.211	48.888

El saldo pendent a 31 de desembre de 2022 correspon íntegrament a subvencions de capital.

12.-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.

El desglossament del saldo de la xifra de negocis que figura en els comptes de pèrdues i guanys abreujats dels exercicis 2022 i 2021 és el següent:

	Euros	
	2022	2021
Venda d'aigua	2.013.715	1.977.774
Treballs i serveis	1.504.745	1.392.794
Total import net de la xifra de negocis	3.518.460	3.370.568

c) Aprovisionaments

El desglossament del saldo d'aprovisionaments que figura en els comptes de pèrdues i guanys dels exercicis 2022 y 2021 adjunts, és el següent:

	Euros	
	2022	2021
Consum de mercaderies	53.072	38.214
Consum matèries primes i altres materials consumibles	106.561	55.467
Energia elèctrica	412.002	204.841
Total consum de matèries primes i altres matèries consumibles	571.635	298.522
Treballs realitzats per altres empreses	1.059.829	1.147.049
Total aprovisionaments	1.631.464	1.445.571

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.



d) 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	
	2022	2021
Sous, salaris i assimilats	539.738	532.777
Seguretat Social	190.170	184.629
Altres despeses socials	14.978	15.275
Despeses de personal	744.886	732.681

e) Altres ingressos

L'import registrat a l'epígraf "Ingressos accessoris i altres de gestió corrent" a l'exercici 2022 correpon amb la reversió de una provisió registrada en exercicis anteriors per rotures. L'import registrat a l'exercici 2021 correpon amb un ingrés de la companyia d'assegurança per un sinistre.

13. 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 2022 i 2021, ha estat el següent:

Exercici 2022

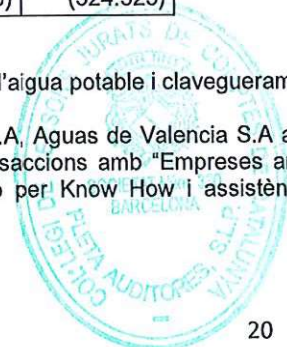
	Euros		
	Ajuntament de Tortosa	Empreses amb influència significativa	Altres parts vinculades
Prestació de serveis per la Societat (Ingrés)	73.855	165.389	38.791
Recepció de serveis per la Societat (Despesa)	(256.312)	(1.016.649)	(213.250)

Exercici 2021

	Euros		
	Ajuntament de Tortosa	Empreses amb influència significativa	Altres parts vinculades
Prestació de serveis per la Societat (Ingrés)	66.255	67.086	26.485
Recepció de serveis per la Societat (Despesa)	(259.233)	(808.129)	(324.323)

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 manteniment dels sistemes d'informació i de les instal·lacions.

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

b) Saldos amb vinculades

L'import dels saldos mantinguts amb parts vinculades a 31 de desembre de 2022 i 2021, ha estat el següent:

Exercici 2022

	Euros		
	Ajuntament de Tortosa	Empreses amb influència significativa	Altres parts vinculades
Crèdits curt termini	-	-	1.128
Deutors comercials	25.641	11.663	1.316
Creditors comercials	(123.520)	(524.949)	(133.058)

Exercici 2021

	Euros		
	Ajuntament de Tortosa	Empreses amb influència significativa	Altres parts vinculades
Crèdits curt termini	-	-	1.890
Deutors comercials	2.961	36.881	3.571
Creditors comercials	(122.915)	(356.887)	(68.165)
Altres Passius financers	-	(180)	-

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 creditors comercials que figuren a la columna "d'Altres parts vinculades" a l'exercici 2021 i 2020 corresponen fonamentalment a una empresa vinculada al soci privat que ha realitzat treballs de manteniment dels equips d'informació i dues altres que realitzen treballs de manteniment i reparació de la xarxa.

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

Durant l'exercici 2022 i 2021, 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.

14. 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 analítiques 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 2022, la Societat no té registrada cap provisió per possibles riscos mediambientals, ja que estima que no existeixen contingències significatives relacionades amb aquests temes.

15. Altra informació

El nombre mitjà de persones ocupades, incloent els membres del Consell d'Administració, distribuït per sexe i categoria, que coincideix amb el nombre de persones ocupades a 31 desembre de 2022 i 2021, va ser el següent:

Categoría Profesional	2022		2021	
	Hombres	Mujeres	Hombres	Mujeres
Consellers	6	4	6	4
Técnicos superiores i mitjans	3	-	3	-
Técnicos no titulats	1	-	1	-
Personal administratiu i auxiliars	2	4	3	4
Operaris	7	-	7	-
Total	19	8	20	8

16.- 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 2016, 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	
	2022	2021
Període mitjà de pagament a proveïdors	108	142

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 93 dies a l'exercici 2022 (121 dies a l'exercici 2021). 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 30 de març de 2023, 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 Roldé i Pedrola
Presidenta



Sra María Dolores Bel Guerrero
Vicepresidenta



Global Omnium Inversions, S.L.
Representada pel Sr Marc Pifarré i Estrada
Conseller delegat



Sra. Sonia Rupérez Monreal
Consellera




Sr. Domingo Tomàs i Audí
Conseller



Sr. Josep Rima Gilabert
Conseller




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



Global Omnium Medioambiente, S.L.
Representada pel Sr Agustín Melchor Ibáñez
Conseller



Global Omnium Internacional, S.A
Representada per la Sra Rut Urbano Roldán
Consellera



Aguas de Valencia, S.A.
Representada pel Sr. Javier Macian Cervera
Conseller

