

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 2020  
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 2020, 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 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

Cridem l'atenció sobre la Nota 4.8 de la memòria abreujada adjunta, que descriu que 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 va desestimar el recurs contenciós-administratiu interposat. El soci privat va presentar recurs d'apel·lació a aquesta sentència. A data 21 d'octubre de 2020, el Tribunal Superior de Justícia nº 3 de Barcelona ha desestimat aquest recurs, per tant, finalitzant el procediment judicial. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

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 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.

## 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.

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



- 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.

### 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 2020, 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 28 de juny de 2021

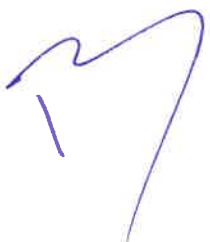


pleta auditores, s.l.p.  
R.O.A.C. Nº S/0525

Signat.: Josep M<sup>a</sup> 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 2020**

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized, cursive letter 'M' with a small vertical stroke on the left side.

# EMPRESA MUNICIPAL DE SERVEIS PÚBLICS, S.L

## BALANÇ ABREUJAT AL 31 DE DESEMBRE DE 2020

(Euros)

ACTIU	Notes	Exercici 2020	Exercici 2019	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes	Exercici 2020	Exercici 2019
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>							
I. Immobilitzat intangible	Nota 5	3.375.090	3.532.468	A) PATRIMONI NET	Nota 9	888.113	951.595
II. Immobilitzat material	Nota 6	2.850.287	2.988.621	A-1) Fons Propis		687.169	697.915
V. Inversions financeres a llarg termini	Nota 8-a	30.556	31.324	I. Capital		543.600	543.600
V. Periodificacions a llarg termini	Nota 8-b	204.144	199.309	II. Prima d'emissió		63	63
		290.104	303.215	III. Reserves		121.495	117.855
				VII. Resultat de l'exercici		2.011	36.397
				A-3) Subvencions, donacions y legats rebuts	Nota 9	220.944	253.680
				B) PASSIU NO CORRENT		1.786.447	2.208.997
<b>B) ACTIU CORRENT</b>							
II. Existències		1.413.417	1.395.806	I. Provisions a llarg termini	Nota 10-a	1.612.258	783
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	Nota 2-c	19.507	21.155	II. Deutes a llarg termini		1.222.008	1.644.124
IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini	Nota 13-b	651.878	800.389	Deutes amb entitats de crèdit		390.250	378.239
V. Periodificacions a curt termini		116.245	114.015	Altres passius financers	Nota 11	51.565	84.560
V. Periodificacions a curt termini		728	3.043	V. Periodificacions a llarg termini		122.624	101.291
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		623.059	457.204	C) PASSIU CORRENT		2.113.947	1.767.682
				III. Deutes a curt termini	Nota 10-b	422.935	448.126
				Deutes amb entitats de crèdit		422.935	441.453
				Altres passius financers		-	6.673
				IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	Nota 2-c	1	-
				V. Creditors comercials i altres comptes a pagar		1.691.011	1.319.556
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>4.786.507</b>	<b>4.928.274</b>	<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>		<b>4.786.507</b>	<b>4.928.274</b>

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 2020

**EMPRESA MUNICIPAL DE SERVEIS PÚBLICS, S.L**

**COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES ABREUJAT AL  
31 DE DESEMBRE DE 2020**

	Notes	2020	2019
<b>OPERACIONES CONTINUADAS</b>			
Import net de la xifra de negocis-	13-a	3.257.556	3.338.731
Venda d'aigua		1.915.081	1.884.179
Treballs i serveis		1.342.475	1.454.552
Aprovisionaments-	13-b	(1.399.269)	(1.530.273)
Consum de matèries primes i altres matèries consumibles		(248.835)	(307.158)
Treballs realitzats per altres empreses		(1.150.434)	(1.223.115)
Altres ingressos d'explotació		63.301	112.745
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		7.757	13.560
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici		55.544	99.185
Despeses de personal-	13-c	(757.724)	(736.451)
Sous, salaris i similars		(551.056)	(528.973)
Carregues socials		(206.668)	(207.478)
Altres despeses d'explotació-		(726.580)	(762.248)
Serveis exteriors		(662.606)	(675.977)
Tributs		(38.902)	(42.292)
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials		(25.072)	(43.979)
Amortització de l'immobilitzat	5 i 6	(439.814)	(425.793)
Imputació de subvencions de l'immobilitzat no financer i altres		10.708	10.708
Altres resultats		6.638	56.034
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>		<b>14.816</b>	<b>63.453</b>
Ingressos financers-		17.439	22.135
Despeses financeres-		(29.509)	(36.965)
<b>RESULTAT FINANCER</b>		<b>(12.070)</b>	<b>(14.830)</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>2.746</b>	<b>48.623</b>
Impost sobre beneficis	12	(735)	(12.226)
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		<b>2.011</b>	<b>36.397</b>

Les Notes 1 a 17 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del compte de pèrdues i guanyes de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2020

## **EMPRESA MUNICIPAL DE SERVEIS PÚBLICS, S.L.**

Memòria abreujada  
corresponent a l'exercici anual finalitzat  
el 31 de desembre de 2020

### **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 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 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 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 2020 adjunt reflecteix un dèficit de capital circulant de 700.530 euros (371.876 euros al tancament de l'exercici 2019), 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 2020 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 2019 foren aprovats per la Junta General de Socis celebrada el 7 de juliol de 2020.

### **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 2020 i 2019 adjunts, es desglossa com segueix:

	<b>Euros</b>	
	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Abonats	620.966	670.440
Altres clients per operacions comercials	127.154	59.872
Altres crèdits amb Administracions públiques (Nota 11)	64.504	222.369
Actius per impost corrent	5.582	5.206
Provisió insolvències	(166.328)	(157.498)
<b>Total</b>	<b>651.878</b>	<b>800.389</b>

El saldo de l'epígraf "Creditors comercials i altres comptes a pagar" que apareix al passiu dels balanços abreujats al 31 de desembre de 2020 y 2019 adjunts, es desglossa como segueix:

	Euros	
	2020	2019
Proveïdors	214.187	192.986
Proveïdors empreses del Grup i associades (Nota 13-b)	1.015.679	632.586
Ajuntament de Tortosa	60.549	119.691
Creditors varis i comptes de recaudació	326.725	326.196
Passius per impost corrent	-	2.270
Altres deutes amb administracions públiques	43.498	40.968
Personal	158	2.158
Bestretes de clients	30.215	2.701
<b>Total</b>	<b>1.691.011</b>	<b>1.319.556</b>

**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)

Aquestes estimacions s'han realitzat sobre la base de la millor informació disponible al tancament de l'exercici, considerant els impactes de la pandèmia COVID-19. 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.

**e) Comparació de la informació**

La informació continguda en aquesta memòria, referida a l'exercici 2019, es presenta a efectes comparatius amb la informació de l'exercici 2020.

**f) Canvis en criteris comptables**

Al llarg de l'exercici 2020 no s'han produït canvis de criteris comptables significatius respecte als criteris aplicats en l'exercici 2019.

**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 2019.

**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

**i) Efectes de la pandèmia COVID-19 en l'activitat de la Societat.**

L'11 de març de 2020 l'Organització Mundial de la Salut va elevar la situació d'emergència de salut pública ocasionada pel brot del coronavirus (COVID-19) a pandèmia internacional. L'evolució dels fets, a escala nacional i internacional, ha suposat una crisi sanitària sense precedents que ha impactat en l'entorn macroeconòmic i en l'evolució dels negocis. Durant l'exercici 2020 s'han adoptat una sèrie de mesures per a fer front a l'impacte econòmic i social que ha generat aquesta situació, que entre altres aspectes han suposat restriccions a la mobilitat de les persones. En particular, el Govern d'Espanya va procedir, entre altres mesures, a la declaració de l'estat d'alarma mitjançant la publicació del Reial decret 463/2020, de 14 de març, que va ser alçat l'1 de juliol de 2020, i a l'aprovació d'una sèrie de mesures urgents extraordinàries per a fer front a l'impacte econòmic i social del COVID-19, mitjançant, entre altres, el Reial decret llei 8/2020, de 17 de març. A la data de formulació dels presents comptes anuals està en vigor l'estat d'alarma declarat pel Govern d'Espanya mitjançant el Reial decret 926/2020, de 25 d'octubre, aprovat inicialment fins al 9 de novembre de 2020, i que mitjançant el Reial decret 956/2020, de 3 de novembre, ha sigut prorrogat fins a 9 de maig de 2021.

L'evolució de la pandèmia està tenint conseqüències per a l'economia en general, els efectes de la qual en els pròxims mesos són incerts i dependran en gran manera de l'evolució i extensió de la pandèmia.

No obstant això, a la data de formulació dels presents comptes anuals no s'han produït efectes significatius en l'activitat de la Societat i, conforme a les estimacions actuals dels Administradors, no s'estimen efectes rellevants en l'exercici 2021.

**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 2020, 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 2019, són les següents:

	Euros	
	2020	2019
Reserva legal (Nota 9)	201,11	3.639,68
Dividends	1.809,99	32.757,13
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>2.011,10</b>	<b>36.396,81</b>

**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 2020, 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:

	<b>Anys vida útil</b>
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 meritades 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*

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 dividendes 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 acord 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'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.

#### 4.4.5 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 temporànies 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 temporània 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 temporànies 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 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 2020 aquesta estimació és de 295.184 euros (279.803 euros en l'exercici 2019). 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 2020 que ascendeixen a 3.571 euros (7.495 euros en 2019).
- **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 eventuais, 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 va dictar sentència per la que desestima el recurs contenciós-administratiu interposat, El soci privat va presentar recurs d'apel·lació a aquesta sentència. A data 21 d'octubre de 2020 el Tribunal Superior de justícia 3 de Barcelona ha desestimat aquest recurs.

#### **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.- 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 2020 i 2019 en els diferents comptes d'immobilitzat intangible i de les seues corresponents amortitzacions acumulades, ha sigut el següent:



**Exercici 2020**

	Euros		
	Saldo Inicial	Entrades o Dotacions	Saldo final
<b>Cost:</b>			
Infraestructures hidràuliques acords de concessió	6.787.791	284.253	7.072.044
Aplicacions informàtiques	4.983	-	4.983
<b>Total cost</b>	<b>6.792.774</b>	<b>284.253</b>	<b>7.077.027</b>
<b>Amortització acumulada:</b>			
Infraestructures hidràuliques acords de concessió	(3.789.165)	(432.587)	(4.221.752)
Aplicacions informàtiques	(4.988)	-	(4.988)
<b>Total amortització acumulada</b>	<b>(3.794.153)</b>	<b>(432.587)</b>	<b>(4.226.740)</b>
<b>Immobilitzat intangible net</b>	<b>2.998.621</b>		<b>2.850.287</b>

**Exercici 2019**

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

Les addicions en l'epígraf "Infraestructures hidràuliques acords de concessió" dels exercicis 2020 i 2019 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 2020, la Societat tenia elements de l'immobilitzat intangible totalment amortitzats que seguien en us per import de 953.497 euros. Al 31 de desembre de 2019 l'import total per aquest concepte ascendeix a 803.848 euros.

**6. Immobilitzat material**

El moviment realitzat durant els exercicis 2020 i 2019 en els diferents comptes d'immobilitzat material i de les seues corresponents amortitzacions acumulades, ha sigut el següent:

**Exercici 2020**

	Euros			
	Saldo inicial	Entrades o Dotacions	Baixes	Saldo final
<b>Cost:</b>				
Instal·lacions tècniques i maquinària	38.353	1.510	-	39.863
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	63.457	3.018	-	66.475
Equips per a processament de dades	56.853	1.258	-	58.111
Elements de transport	2.385	-	(2.385)	-
Altre immobilitzat material	478	672	-	1.150
<b>Total cost</b>	<b>161.526</b>	<b>6.458</b>	<b>(2.385)</b>	<b>165.599</b>
<b>Amortització acumulada:</b>				
Instal·lacions tècniques i maquinària	(27.184)	(3.498)	-	(30.682)
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	(43.615)	(3.350)	-	(46.965)
Equips per a processament de dades	(56.852)	(262)	-	(57.114)
Elements de transport	(2.385)	-	2.385	-
Otro inmovilizado material	(166)	(116)	-	(282)
<b>Total amortització acumulada</b>	<b>(130.202)</b>	<b>(7.226)</b>	<b>2.385</b>	<b>(135.043)</b>
<b>Immobilitzat material net</b>	<b>31.324</b>			<b>30.556</b>

**Exercici 2019**

	Euros		
	Saldo inicial	Entrades o Dotacions	Saldo Final
<b>Cost:</b>			
Instal·lacions tècniques i maquinària	31.809	6.544	38.353
Altres instal·lacions, utilatge 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
<b>Total cost</b>	<b>153.401</b>	<b>8.125</b>	<b>161.526</b>
<b>Amortització acumulada:</b>			
Instal·lacions tècniques i maquinària	(24.001)	(3.183)	(27.184)
Altres instal·lacions, utilatge 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)
<b>Total amortització acumulada</b>	<b>(124.023)</b>	<b>(6.179)</b>	<b>(130.202)</b>
<b>Immobilitzat material net</b>	<b>29.378</b>		<b>31.324</b>

Al 31 de desembre de 2020, la Societat tenia elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats que segueien en ús per import de 112.301 euros. Al 31 de desembre de 2019 l'import total per aquest concepte ascendeix a 102.512 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 2020 és de 204.144 euros (199.309 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". 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 2020 és de 290.104 euros (303.215 en 2019).

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 subscrietes i desemborsades.

A 31 de desembre de 2020 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
<b>SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2018</b>	<b>543.600</b>	<b>63</b>	<b>114.668</b>	<b>31.877</b>	<b>335.805</b>	<b>1.026.013</b>
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)	-	-
<b>SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2019</b>	<b>543.600</b>	<b>63</b>	<b>117.855</b>	<b>36.397</b>	<b>253.680</b>	<b>951.595</b>
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	2.011	(32.736)	(30.725)
Dividends	-	-	-	(32.757)	-	(32.757)
Distribució del resultat de 2019	-	-	3.640	(3.640)	-	-
<b>SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2020</b>	<b>543.600</b>	<b>63</b>	<b>121.495</b>	<b>2.011</b>	<b>220.944</b>	<b>888.113</b>

## 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	
	2020	2019
Reserva legal	79.293	75.653
Reserva Voluntària	42.202	42.202
<b>TOTAL</b>	<b>121.495</b>	<b>117.855</b>

El compte de reserves ha reflectit en l'any 2020 la dotació practicada per la distribució dels resultats de l'exercici 2019, en virtut de l'acord adoptat per la Junta General de Socis celebrada al juny de 2020.

## Subvencions, donacions i legats

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

	Euros	
	2020	2019
Saldo inicial	253.680	335.805
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	-55.023	-98.792
Reclassificació per efecte impositiu	32.995	27.375
<b>Saldo final</b>	<b>220.944</b>	<b>253.680</b>

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 67.199 euros a l'exercici 2020, 91.903 euros a l'exercici 2019 (veure nota 1).

## 10. 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 2020 i 2019, és el següent:

	<b>Instruments Financers a Llarg termini</b>	
	<b>(Euros)</b>	
	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Deutes amb Entitats de Crèdit	1.222.008	1.644.124
Altres passius financers - Fiances rebudes	390.250	378.239
<b>Total</b>	<b>1.612.258</b>	<b>2.022.363</b>

#### **Deutes amb entitats del crèdits**

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:

	<b>Euros</b>					
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025 y siguientes</b>	<b>Total</b>
Deutes amb entitats de crèdits	422.117	375.107	267.256	230.966	348.679	1.644.125

La Societat té altres préstecs amb diferents entitats bancàries amb venciments 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%

#### **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:

	<b>Euros</b>	
	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Saldo inicial de l'exercici	378.239	363.140
Altes	13.863	16.688
Baixes	-1.852	-1.589
<b>Saldo Final</b>	<b>390.250</b>	<b>378.239</b>

#### **b) Passius financers a curt termini**

El saldo de l'epígraf "Passius financers a curt termini" dels exercicis 2020 i 2019 es el següent:

Exercici 2020

Categories/Classes	Instruments Financers a curt termini (Euros)	
	Deutes amb Entitats de Crèdit	Total
Dèbits i partides a pagar	422.935	422.935
<b>Total</b>	<b>422.935</b>	<b>422.935</b>

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
<b>Total</b>	<b>441.453</b>	<b>6.673</b>	<b>448.126</b>

La partida de "Deutes amb Entitats de Crèdits" a l'exercici 2020 per import de 422.935 euros (441.453 euros a l'exercici 2019) inclou 422.117 euros (440.323 euros a l'exercici 2019) corresponent a la part a curt termini dels préstecs bancaris i renting back i per altra banda 818 euros (1.130 euros a l'exercici 2019) 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.

### 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 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 2020 i 2019, es mostra a continuació:

	Euros			
	2020		2019	
	Deutor	Creditor	Deutor	Creditor
Hisenda Pública deutora/creditora per IVA	64.504	-	222.369	-
Hisenda Pública deutora/creditora per retencions	-	24.790	-	23.279
Seguritat Social creditora	-	18.709	-	17.690
<b>Altres saldos amb les Administracions Públiques</b>	<b>64.504</b>	<b>43.499</b>	<b>222.369</b>	<b>40.969</b>
<b>Actius/Passius per impost corrent</b>	<b>5.582</b>	<b>-</b>	<b>5.206</b>	<b>2.270</b>
<b>Actius/Passius per impost diferit</b>	<b>-</b>	<b>51.565</b>	<b>-</b>	<b>84.560</b>

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 2020 y 2019, és la següent:

Exercici 2020

	Euros	
	Augments	Total
Resultat comptable abans d'impostos		2.746
Diferències permanents		
Multes i sancions	194	194
Base imposable fiscal		2.940

Exercici 2019

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

### 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	
	2020	2019
Base imposable	2.940	48.903
Tipus impositiu	25%	25%
Quota	735	12.226
<b>Total despesa per import reconegut en la compta de pèrdues i guanys</b>	<b>735</b>	<b>12.226</b>

### 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	
	2020	2019
<b>Saldo inicial exercici</b>	<b>84.560</b>	<b>111.935</b>
Baixes per abonament en el compte de resultats:		
- Subvencions de capital	(2.677)	(2.677)
-Subvencions a l'explotació (cessió de crèdit)	(30.318)	(24.698)
<b>Saldo final exercici</b>	<b>51.565</b>	<b>84.560</b>



La composició del saldo pendent a 31 de desembre de 2020 i 2019 és el següent (en euros):

	Euros	
	2020	2019
Subvencions de capital	51.565	54.242
Subvencions a l'explotació (cessió de crèdit)	-	30.318
<b>Saldo final exercici</b>	<b>51.565</b>	<b>84.560</b>

## **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.

	Euros	
	2020	2019
Venda d'aigua	1.915.081	1.884.179
Treballs i serveis	1.342.475	1.454.552
<b>Total import net de la xifra de negocis</b>	<b>3.257.556</b>	<b>3.338.731</b>

### **b) Aprovisionaments**

El desglossament del saldo d'aprovisionaments que figura en els comptes de pèrdues i guanys dels exercicis 2020 y 2019 adjunts, és el següent:

	Euros	
	2020	2019
Consum de mercaderies	8.828	17.021
Consum matèries primes i altres materials consumibles	35.801	79.643
Energia elèctrica	204.206	210.494
<b>Total consum de matèries primes i altres matèries consumibles</b>	<b>248.835</b>	<b>307.158</b>
<b>Treballs realitzats per altres empreses</b>	<b>1.150.434</b>	<b>1.223.115</b>
<b>Total aprovisionaments</b>	<b>1.399.269</b>	<b>1.530.273</b>

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	
	2020	2019
Sous, salaris i assimilats	551.056	528.973
Seguretat Social	186.816	190.188
Altres despeses socials	19.852	17.290
<b>Despeses de personal</b>	<b>757.724</b>	<b>736.451</b>

**c) Altres ingressos**

L'import registrat a l'epígraf "Altres ingressos" a l'exercici 2019 correspon principalment amb la cancel·lació d'un passiu amb una administració pública que la Societat considera que no es exigible per la mateixa.

**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 2020 i 2019, ha estat el següent:

**Exercici 2020**

	Euros		
	Ajuntament de Tortosa	Empreses amb influència significativa	Altres parts vinculades
Prestació de serveis per la Societat (Ingrés)	71.926	73.553	59.319
Recepció de serveis per la Societat (Despesa)	242.642	862.715	193.650

**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

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 2020 i 2019, ha estat el següent:

### Exercici 2020

	Euros		
	Ajuntament de Tortosa	Empreses amb influència significativa	Altres parts vinculades
Crèdits curt termini	-	115.000	1.286
Deutors comercials	27.392	67.265	3.571
Creditors comercials	(60.549)	(874.857)	(140.883)

### 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
Creditors comercials	(119.757)	(588.482)	(44.105)
Altres passius financers	-	-	(6.673)

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 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 2020 corresponen fonamentalment a una empresa vinculada al soci privat que ha realitzat treballs de manteniment dels equips d'informació i manteniment d'altres instal·lacions. Al 2019, l'import d'aquesta partida correspon fonamentalment amb els treballs de lectura i monitorització de comptadors de telelectura 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 2020 i 2019, 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 2020, 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, en el curs dels exercicis 2020 i 2019, distribuït per sexe i categoria, que coincideix amb el nombre de persones ocupades a 31 desembre de 2020 i 2019, va ser el següent:

Categoría Profesional	2020		2019	
	Hombres	Mujeres	Hombres	Mujeres
Consellers	7	3	7	3
Técnicos superiores i mitjans	3	-	3	-
Técnicos no titulats	1	-	1	-
Personal administratiu i auxiliars	5	4	5	4
Operarios	7	-	8	-
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>7</b>	<b>24</b>	<b>7</b>

#### **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 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	
	2020	2019
Període mitjà de pagament a proveïdors	169	149

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 107 dies a l'exercici 2020 (101 dies a l'exercici 2019). 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 16 de març de 2021, 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 21 fulles de paper comú numerades de l'1 al 21, 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

Sra Maria Dolors Bel Guerrero  
Vicepresidenta

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

Sra. Sonia Rupérez Monreal  
Consellera

Sr. Domingo Tomàs i Audí  
Conseller

Sra. Josep Rima Gilabert  
Consellera

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 pel Sr Marc Pifarré i Estrada  
Conseller

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