

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 27 de març de 2018, 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. Anna Algueró i Caballé  
Consellera

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

Sr. Emili Xavier Lehmann i Molés  
Conseller

Sr. Domingo Tomàs i Audi  
Conseller

Sr. Marià Martínez Hierro  
Conseller

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

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

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

Global Omnium Internacional, S.A.  
Representada pel Sr. Felipe Sanz Tárrega  
Conseller

**Empresa Municipal de Serveis Públics, S.L.**

**Comptes anuals abreujats corresponents a l'exercici  
finalitzat el 31 de desembre de 2018**

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized, cursive letter 'M' with a horizontal line underneath it.



# EMPRESA MUNICIPAL DE SERVEIS PÚBLICS, S.L

## COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT AL 31 DE DESEMBRE DE 2018

	Notes	2018	2017
<b>OPERACIONES CONTINUADES</b>			
Import net de la xifra de negocis-	13-a	3.276.210	3.054.490
Venda d'aigua		1.865.887	1.890.592
Treballs i serveis		1.410.323	1.163.898
<b>Aprovisionaments-</b>	13-b	<b>(1.478.889)</b>	<b>(1.162.013)</b>
Consum de matèries primes i altres matèries consumibles		(276.148)	(235.421)
Treballs realitzats per altres empreses		(1.202.741)	(926.592)
<b>Altres ingressos d'explotació</b>		<b>122.433</b>	<b>137.946</b>
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		3.681	1.507
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici		118.752	136.439
<b>Despeses de personal-</b>	13-c	<b>(723.396)</b>	<b>(707.697)</b>
Sous, salaris i similars		(528.575)	(515.557)
Carregues socials		(194.821)	(192.140)
<b>Altres despeses d'explotació-</b>		<b>(752.614)</b>	<b>(788.742)</b>
Serveis exteriors		(659.673)	(690.762)
Tributs		(50.683)	(53.327)
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials		(42.258)	(44.653)
<b>Amortització de l'immobilitzat</b>	5 i 6	<b>(401.611)</b>	<b>(391.315)</b>
Imputació de subvencions de l'immobilitzat no financer i altres		10.708	10.708
Deteriorament i resultat alienació de l'immobilitzat		9.913	-
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>		<b>62.754</b>	<b>153.377</b>
<b>Ingresos financers-</b>		<b>29.159</b>	<b>41.086</b>
De valors negociables i altres instruments financers		29.159	41.086
- En tercers		29.159	41.086
<b>Despeses financeres-</b>		<b>(49.410)</b>	<b>(58.226)</b>
Per deutes amb tercers		(49.410)	(58.226)
<b>RESULTAT FINANCER</b>		<b>(20.251)</b>	<b>(17.140)</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>42.503</b>	<b>136.237</b>
Impost sobre beneficis	12	(10.626)	(34.059)
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		<b>31.877</b>	<b>102.178</b>

Les Notes 1 a 17 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del compte de pèrdues i guanys de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2018

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

Memòria abreujada  
corresponent a l'exercici anual finalitzat  
el 31 de desembre de 2018

### 1.- Activitat de l'empresa

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

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

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

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

- S'obliga a aportar l'import de la valoració del 48,93% del capital social, així com el cànon del dret d'ús de les instal·lacions.
- Efectuar una aportació en concepte d'ingressos no tarifaris distribuïts durant un període de 10 anys.
- Efectuar millores tècniques associades al cicle 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 NIF B43680479 i té el seu domicili social a la Plaça d'Espanya num 1 de Tortosa. El seu exercici social coincideix amb l'any natural.

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

- La gestió i administració del cicle 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 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 2018 adjunt reflecteix un dèficit de capital circulant de 473.202 euros (superàvit de 196.393 euros al tancament de l'exercici 2017), donat els períodes mitjans de cobraments i pagaments establerts, així com la financiació aliena prevista per a l'exercici 2019, 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 2018 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 2017 foren aprovats per la Junta General de Socis celebrada l'11 de maig de 2018.

### 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 2018 i 2017 adjunts, es desglossa com segueix:

	Euros	
	2018	2017
Clients per operacions comercials	614.583	702.794
Altres crèdits amb Administracions públiques	129.608	51.878
Actius per impost corrent	5.206	-
Provisió insolvències	(116.654)	(104.817)
<b>Total</b>	<b>632.743</b>	<b>649.855</b>

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

El saldo de l'epígraf "Creditors comercials i altres comptes a pagar" que apareix al passiu dels balanços abreujats al 31 de desembre de 2018 y 2017 adjunts, es desglossa como segueix:



	Euros	
	2018	2017
Proveïdors	261.614	106.280
Proveïdors empreses del Grup i associades (Veure Nota 14-b)	762.129	390.036
Ajuntament de Tortosa	66.416	96.416
Creditors varis i comptes de recaudació	438.003	356.963
Passius per impost corrent	-	25.573
Altres deutes amb administracions públiques	36.902	39.752
Personal	171	676
<b>Total</b>	<b>1.565.235</b>	<b>1.015.696</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 4.8)

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

**e) Comparació de la informació**

La informació continguda en aquesta memòria, referida a l'exercici 2017, es presenta a efectes comparatius amb la informació de l'exercici 2018.

**f) Canvis en criteris comptables**

Al llarg de l'exercici 2018 no s'han produït canvis de criteris comptables significatius respecte als criteris aplicats en l'exercici 2017.

**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 2017.

**h) Acords de concessió**

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

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

### 3. Aplicació del resultat

En compliment del previst en l'article 273 de la Llei de Societats de Capital, la proposta de distribució de beneficis de l'exercici 2018, 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 2017, són les següents:

	Euros	
	2018	2017
Reserva Legal	3.188	10.218
Dividends	28.689	91.960
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>31.877</b>	<b>102.178</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 2018, d'acord amb l'establert amb el Pla General de Comptabilitat i, en l'aplicable, amb l'adaptació sectorial al pla de concessionaries 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 ha optat per amortitzar aquest actiu intangible en base a la vida útil dels actius subjacents, sempre i quan aquestes siguin inferiors al període 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*

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.

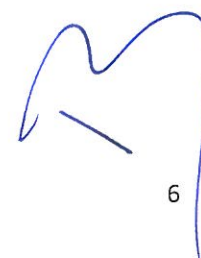
- Valoració inicial: pel seu valor raonable, excepte els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, les bestretes i crèdits al personal, els dividendes a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni que 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.



6

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

#### *Instruments de patrimoni propi*

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

#### 4.4.2 Deteriorament del valor

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

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

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

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

#### 4.4.3 Baixa d'actius i passius financers

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

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

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

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

#### 4.4.4 Fiances rebudes i fiances lliurades

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

#### 4.4.5 Ingressos o despeses procedents dels instruments financers

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

#### 4.5.- Existències

Les existències es troben valorades al seu preu d'adquisició o cost de producció. S'inclouen en el preu d'adquisició els impostos indirectes que graven les existències i que no són recuperables directament de la hisenda pública. En les existències que necessiten un període de temps superior a un any per estar en condicions de ser venudes, s'inclouen en el preu d'adquisició o cost de producció les despeses financeres 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 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.

#### 4.8.- Provisions i contingències

Els comptes anuals de la Societat recullen totes les provisions significatives respecte de les quals s'estima que és probable que s'hagi d'atendre l'obligació. Els passius contingents no es reconeixen en els comptes anuals sinó que

s'informa dels mateixos, en cas d'existir, en la memòria. Les provisions es reconeixen únicament sobre la base de fets presents o passats que generen obligacions futures. Es quantifiquen tenint en consideració la millor informació disponible sobre les conseqüències del succés que les origina i són reestimades en ocasió de cada tancament comptable. S'utilitzen per fer front a les obligacions específiques per a les quals van ser originalment reconegudes. Es procedeix a la seva reversió, total o parcial, quan les obligacions deixen d'existir o disminueixen.

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

Amb data 14 d'octubre de 2016 el soci privat va interposar recurs contenciós-administratiu davant el Jutjat de Tarragona contra la desestimació de l'Ajuntament de Tortosa del recurs de reposició presentat en març de 2016 com a conseqüència de la inactivitat d'aquesta administració per la reclamació presentada amb data 5 de novembre de 2015, on es sol·licitava el reequilibri en la retribució d'aquest per la transferència del know how, prevista en la clàusula tercera del Plec de Condicions rector de la licitació per a la selecció del soci privat. A data 23 de gener de 2018, el Jutjat ha dictat sentència per la que desestima el recurs contenciós-administratiu interposat. El soci privat ha presentat recurs d'apel·lació a aquesta sentència. En el cas de prosperar aquesta reclamació, i en cas que el propi Ajuntament de Tortosa decideixi que aquest desequilibri ha de finançar-se a càrrec de la societat d'economia mixta, com ocorre amb el càrrec actual, això podria suposar un efecte negatiu en el resultat net (després d'impostos) per l'exercici 2018 de 157.217 euros i una disminució de fons propis per resultats nets (després d'impostos) d'exercicis anteriors de 642.290 euros.

#### **4.9.- Despeses de personal**

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

#### **4.10.- Subvencions, donacions i legats**

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

Es comptabilitzen d'acord amb els següents criteris:

##### a) Subvencions de capital:

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

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

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

#### **4.11.- Unions temporals d'empreses - Negocis conjunts**

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

La societat al 31 de desembre de 2018 i 2017 participa al 50% en la UTE Construcción Tubería Bitem. Aquesta UTE no ha tingut activitat durant els exercicis 2018 i 2017, i es troba en liquidació.

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

La informació de les Unions Temporals d'Empreses ha estat obtinguda dels estats financers corresponents als exercicis 2018 i 2017 no auditats. Les Unions Temporals d'Empreses en les quals participa la Societat segueixen les

mateixes normes de valoració que les utilitzades per aquesta. Donada l'escassa rellevància d'aquests estats financers, no es realitza cap tipus de desglossament addicional.

#### 4.12.- Criteris emprats en transaccions entre parts vinculades

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

#### 5. Immobilitzat intangible

El moviment realitzat durant els exercicis 2018 i 2017 en els diferents comptes d'immobilitzat intangible i de les seues corresponents amortitzacions acumulades, ha sigut el següent:

##### Exercici 2018

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

##### Exercici 2017

	Euros		
	Saldo inicial	Entrades o Dotacions	Saldo final
<b>Cost:</b>			
Infraestructures hidràuliques acords de concessió	5.931.636	64.993	5.996.629
Aplicacions informàtiques	4.983	-	4.983
<b>Total cost</b>	<b>5.936.619</b>	<b>64.993</b>	<b>6.001.612</b>
<b>Amortització acumulada:</b>			
Infraestructures hidràuliques acords de concessió	(2.587.796)	(385.271)	(2.973.067)
Aplicacions informàtiques	(4.287)	(601)	(4.888)
<b>Total amortització acumulada</b>	<b>(2.592.083)</b>	<b>(385.872)</b>	<b>(2.977.955)</b>
<b>Immobilitzat intangible net</b>	<b>3.344.536</b>		<b>3.023.657</b>

Les addicions en l'epígraf "Infraestructures hidràuliques acords de concessió" dels exercicis 2018 i 2017 corresponen als comptadors i 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 2018, la Societat tenia elements de l'immobilitzat intangible totalment amortitzats que seguien en us per import de 763.559 euros. Al 31 de desembre de 2017 l'import total per aquest concepte ascendeix a 735.072 euros.

## 6. Immobilitzat material

El moviment realitzat durant els exercicis 2018 i 2017 en els diferents comptes d'immobilitzat material i de les seues corresponents amortitzacions acumulades, ha sigut el següent:

### Exercici 2018

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

### Exercici 2017

	Euros		
	Saldo inicial	Entrades o Dotacions	Saldo final
<b>Cost:</b>			
Instal·lacions tècniques i maquinària	27.249	4.560	31.809
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	57.539	-	57.539
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>144.026</b>	<b>5.038</b>	<b>149.064</b>
<b>Amortització acumulada:</b>			
Instal·lacions tècniques i maquinària	(18.238)	(3.377)	(21.615)
Altres instal·lacions, utilatge i Mobiliari	(36.219)	(1.953)	(38.172)
Equips per a processament de dades	(56.711)	(84)	(56.795)
Elements de transport	(2.385)	(29)	(2.414)
<b>Total amortització acumulada</b>	<b>(113.553)</b>	<b>(5.443)</b>	<b>(118.996)</b>
<b>Immobilitzat material net</b>	<b>30.473</b>		<b>30.068</b>

Al 31 de desembre de 2018, la Societat tenia elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats que seguien en ús per import de 100.186 euros. Al 31 de desembre de 2017 l'import total per aquest concepte ascendeix a 99.204 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 2018 és de 192.730 euros (185.179 euros en l'exercici anterior) correspon en gran part a l'import dipositat a l'institut Català del Sòl en concepte de fiances rebudes d'usuaris d'acord amb l'establert pel Decret 147/1997 de 10 de juny.

### b) Inversions en empreses del grup

El saldo d'aquest epígraf de 127.405 euros (148.645 euros en l'exercici anterior) inclou el valor actual de la cessió a la Societat per part de l'Ajuntament, del dret de cobrament de la part ajornada de l'aportació prevista dels soci privat a la societat com a ingressos no tarifaris, corresponent a la venda de participacions al soci privat, a cobrar en un termini de 10 anys, d'acord amb el contracte formalitzat entre ambdues parts el 22 de setembre de 2010.

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

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

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

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

	Euros	
	2018	2017
Saldo inicial	148.645	303.822
Actualització financera	12.734	19.823
Reclassificació a curt termini	(33.974)	(175.000)
<b>Total</b>	<b>127.405</b>	<b>148.645</b>

### c) Arrendament operatiu

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

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

Així doncs, la Societat es va comprometre a realitzar el pagament anticipat en concepte del preu del lloguer de l'esmentat immoble. Tal pagament es va realitzar en dos terminis, el primer va ser deu dies després de la firma de l'Acta de Replanteig 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 2018 és de 315.700 euros(327.592 en 2017).

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

### 9. Instruments financers derivats

Al tancament de l'exercici 2018 i 2017 la Societat no disposava de cap contracte de gestió de riscos financers

### 10. Patrimoni net i fons propis

#### **Nombre de participacions i valor nominal**

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

A 31 de desembre de 2018 el capital social de la societat és de 543.600 euros. El 51,07% de les participacions és propietat de l'Ajuntament de Tortosa i la resta corresponen a la "U.T.E. Empresa Mixta Agua y Alcantarillado Tortosa".

#### **Desemborsaments pendents i data d'exigibilitat**

No hi ha desemborsaments pendents.

#### **Circumstàncies específiques que restringeixen la disponibilitat de les reserves**

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

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

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

La composició de les reserves és (en euros):

	Euros	
	2018	2017
Reserva Legal	72.466	62.248
Reserva Voluntària	42.202	42.202
<b>TOTAL</b>	<b>114.668</b>	<b>104.450</b>

El compte de reserves ha reflectit en l'any 2018 la dotació practicada per la distribució dels resultats de l'exercici 2017, en virtut de l'acord adoptat per la Junta General de Socis celebrada al maig de 2018.

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 2016</b>	<b>543.600</b>	<b>63</b>	<b>98.503</b>	<b>59.473</b>	<b>542.681</b>	<b>1.244.320</b>
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	102.178	(110.361)	(8.183)
Dividends	-	-	-	(53.526)	-	(53.526)
Distribució del resultat de 2016	-	-	5.947	(5.947)	-	-
<b>SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2017</b>	<b>543.600</b>	<b>63</b>	<b>104.450</b>	<b>102.178</b>	<b>432.320</b>	<b>1.182.611</b>
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	31.877	(96.515)	(64.638)
Dividends	-	-	-	(91.960)	-	(91.960)
Distribució del resultat de 2017	-	-	10.218	(10.218)	-	-
<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>

## Subvencions, donacions i legats

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

	Euros	
	2018	2017
Saldo inicial	432.320	542.681
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	(117.979)	(136.440)
Reclassificació per efecte impositiu	32.172	36.787
<b>Saldo final</b>	<b>335.805</b>	<b>432.320</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 165.998 euros a l'exercici 2018 (254.482 euros a l'exercici 2017) corresponent al valor actual net de la cessió del dret de cobrament ajornat per part de l'Ajuntament de Tortosa a la empresa d'economia mixta per les anualitats no meritades.

### 11. Deutes a llarg i curt termini

#### a) Passius financers a llarg termini

El saldo dels comptes de l'epígraf "Deutes a llarg termini" al tancament dels exercicis 2018 i 2017, és el següent:

	Instruments Financers a Llarg termini (Euros)	
	2018	2017
Deutes amb Entitats de Crèdit	1.684.472	2.197.070
Altres passius financers - Fiances rebudes	363.140	349.564
<b>Total</b>	<b>2.047.612</b>	<b>2.546.634</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 19 de juliol de 2017 la Societat va signar un préstec amb una entitat financera per import de 400.000 euros de capital amb una durada de 8 anys per tal de finançar la inversió anual compromesa.

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

	Euros					
	2018	2019	2020	2021	2022 y siguientes	Total
Deutes amb entitats de crèdits	512.805	391.638	372.675	325.553	594.606	2.197.277

Les condicions dels préstecs són les següents:

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

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

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

#### Altres passius financers – Fiances rebudes

L'import de l'epígraf "Altres passius financers" es correspon amb les fiances rebudes dels abonats del servei d'aigua que es contínuen 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	
	2018	2017
Saldo inicial de l'exercici	349.564	334.891
Altes	15.341	16.917
Baixes	(1.765)	(2.244)
<b>Saldo Final</b>	<b>363.140</b>	<b>349.564</b>

#### b) Passius financers a curt termini

El saldo de l'epígraf "Passius financers a curt termini" dels exercicis 2018 i 2017 es el següent:

Exercici 2018

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

Exercici 2017

Categories/Classes	Instruments Financers a curt termini (Euros)	
	Deutes amb Entitats de Crèdit	Total
Dèbits i partides a pagar	516.652	516.652
<b>Total</b>	<b>516.652</b>	<b>516.652</b>

La partida de "Deutes amb Entitats de Crèdits" a l'exercici 2018 per import de 514.551 euros (516.652 euros a l'exercici 2017) inclou 512.805 euros (514.299 euros a l'exercici 2017) corresponent a la part a curt termini dels préstecs bancaris i renting back i per altra banda 1.745 euros (2.353 euros a l'exercici 2017) corresponent als interessos a curt termini dels deutes amb entitats de crèdit.

## 12. Administracions Públiques i situació fiscal

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

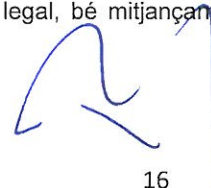
A 31 de desembre, l'Entitat té pendents d'inspecció els últims 5 exercicis. Tanmateix, en opinió dels Administradors de la Societat, no és presumible que en cas d'inspecció existeixin diferències que afectin significativament als comptes anuals abreujats.

### **Saldos corrents amb les Administracions Públiques**

El detall dels saldos deutors i creditors amb les Administracions Públiques al 31 de desembre de 2018 i 2017, es mostra a continuació:

	Euros			
	2018		2017	
	Deutor	Creditor	Deutor	Creditor
Hisenda Pública deutora/creditora per IVA	129.608	-	51.878	-
Hisenda Pública deutora/creditora per retencions	-	21.307	-	22.457
Seguritat Social creditora	-	15.595	-	17.295
<b>Altres saldos amb les Administracions Públiques</b>	<b>129.608</b>	<b>36.902</b>	<b>51.878</b>	<b>39.752</b>
<b>Actius/Passius per impost corrent</b>	<b>5.206</b>	-	-	<b>25.573</b>
<b>Actius/Passius per impost diferit</b>	-	<b>111.935</b>	-	<b>144.107</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

No hi ha diferències entre el resultat comptable i la base imposable d'Impost sobre Societats dels exercicis 2018 i 2017

### 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	
	2018	2017
Base imposable	42.503	136.237
Tipus impositiu	25%	25%
Quota	10.626	34.059
<b>Total despesa per import reconegut en la compta de pèrdues i guanys</b>	<b>10.626</b>	<b>34.059</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	
	2018	2017
<b>Saldo inicial exercici</b>	<b>144.107</b>	<b>180.894</b>
Baixes per abonament en el compte de resultats:		
- Subvencions de capital	(2.677)	(2.677)
-Subvencions a l'explotació (cessió de crèdit)	(29.495)	(34.110)
<b>Saldo final exercici</b>	<b>111.935</b>	<b>144.107</b>

La composició del saldo pendent a 31 de desembre de 2018 i 2017 és el següent (en euros):

	Euros	
	2018	2017
Subvencions de capital	56.919	59.596
Subvencions a l'explotació (cessió de crèdit)	55.016	84.511
<b>Saldo final exercici</b>	<b>111.935</b>	<b>144.107</b>

### 13.-Ingressos i despeses

#### a) *Import net de la xifra de negocis*

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

	Euros	
	2018	2017
Venda d'aigua	1.865.887	1.890.592
Treballs i serveis	1.410.323	1.163.898
<b>Total import net de la xifra de negoci</b>	<b>3.276.210</b>	<b>3.054.490</b>

**b) Aprovisionaments**

El desglossament del saldo d'aprovisionaments que figura en els comptes de pèrdues i guanys dels exercicis 2018 y 2017 adjunts, és el següent:

	Euros	
	2018	2017
Consum de mercaderies	11.639	8.363
Consum matèries primes i altres materials consumibles	65.756	47.750
Energia elèctrica	198.753	179.308
<b>Total consum de matèries primes i altres matèries consumibles</b>	<b>276.148</b>	<b>235.421</b>
<b>Treballs realitzats per altres empreses</b>	<b>1.202.741</b>	<b>926.592</b>
<b>Total aprovisionaments</b>	<b>1.478.889</b>	<b>1.162.013</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 línees 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:

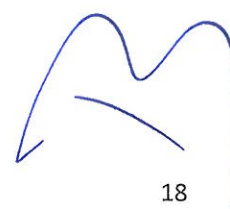
	Euros	
	2018	2017
Sous, salaris i asimilats	528.575	515.557
Seguretat Social	179.295	183.179
Altres despeses socials	15.526	8.961
<b>Despeses de personal</b>	<b>723.396</b>	<b>707.697</b>

**14. Operacions i saldos amb parts vinculades**

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

**a) Transaccions amb vinculades**

El detall d'operacions realitzades amb parts vinculades durant els exercicis 2018 i 2017, ha estat el següent:



**Exercici 2018**

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

**Exercici 2017**

	Euros		
	Ajuntament de Tortosa	Empreses amb influència significativa	Altres parts vinculades
Prestació de serveis per la Societat (Ingrés)	56.474	60.599	-
Recepció de serveis per la Societat (Despesa)	230.770	809.150	96.444

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

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

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

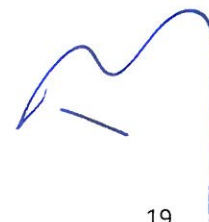
Totes les transaccions amb parts vinculades es realitzen a preus de mercat.

**b) Saldos amb vinculades**

L'import dels saldos mantinguts amb parts vinculades a 31 de desembre de 2018 i 2017, ha estat el següent:

**Exercici 2018**

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



## Exercici 2017

	Euros		
	Ajuntament de Tortosa	Empreses amb influència significativa	Altres parts vinculades
Crèdits Llarg termini	-	148.645	-
Crèdits curt termini	-	225.095	443
Deute Llarg termini	(8.486)	-	-
Deutors comercials	65.410	-	3.461
Acreeadors comercials	(96.416)	(263.349)	(20.271)

El saldo per Creditors comercials que figuren a la columna de "Empreses amb influència significativa" corresponen amb la facturació per Know How i assistència tècnica pendents de cobrament. Els crèdits a llarg i curt termini de la mateixa columna fa referència al dret de cobrament de la part ajornada corresponent a la venda de participacions al soci privat, a cobrar en un termini de 10 anys que apareixen en la partida " Inversions en empreses grup i associades" del balanç. El deute a llarg termini del quadre anterior, corresponent a l'exercici 2018 i 2017, amb l'Ajuntament de Tortosa es correspon amb la part ajornada de la venda de participacions al Soci privat que l'Ajuntament no va a cedir a la Societat d'economia mixta com a ingressos no tarifaris, y que aquesta pagarà a l'Ajuntament una vegada cobri del Soci privat. Els creditors comercials que figuren a la columna "d'Altres parts vinculades" corresponen fonamentalment amb una empresa vinculada al soci privat que ha realitzat treballs de renovació i manteniment de la xarxa hidràulica del municipi.

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

Durant l'exercici 2018 i 2017, la Societat no ha satisfet ni meritat cap quantitat en concepte de sous, dietes i altres remuneracions als membres del Consell d'Administració.

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

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

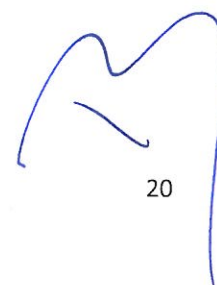
## 15. Aspectes mediambientals

La Societat realitza les inversions necessàries per minimitzar l'impacte mediambiental de l'activitat que desenvolupa i assegurar la protecció i millora del medi ambient, tenint en compte l'activitat que desenvolupa. L'import d'aquestes inversions en l'exercici no ha suposat quantitats significatives en relació amb els presents comptes anuals, motiu pel qual no es desglossen. Així mateix, té establerts els controls i 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 2018, la Societat no té registrada cap provisió per possibles riscos mediambientals, ja que estima que no existeixen contingències significatives relacionades amb aquests temes.

## 16. Altra informació

El nombre mitjà de persones ocupades, incloent els membres del Consell d'Administració, en el curs dels exercicis 2018 i 2017, distribuït per sexe i categoria, va ser el següent:



20



Categoría Profesional	2018		2017	
	Hombres	Mujeres	Hombres	Mujeres
Consellers	8	2	8	2
Técnicos superiores y medios	3	-	4	-
Técnicos no titulados	1	-	1	-
Personal administrativo y auxiliares	5	4	4	4
Operarios	8	-	8	-
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>6</b>	<b>25</b>	<b>6</b>

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

A continuació es detalla la informació requerida per la Disposició adicional 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	
	2018	2017
Període mitjà de pagament a proveïdors	171	150

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 variis" 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 saldos amb el Soci privat i amb l'Ajuntament de Tortosa, es de 107 dies a l'exercici 2018 (71 dies a l'exercici 2017). 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.

