



COMPTES ANUALS ABREUJATS DE
L'EXERCICI 2021

Juntament amb l'Informe
d'Auditoria

F. Jofre
Avent

[Signature]

[Signature]

[Signature]

[Signature]


Aureth









INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT





INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS ABREUJATS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als accionistes de Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, SA:

Opinió

Hem auditat els Comptes Anuals abreujats de Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, SA que comprenen el Balanç a 31 de desembre de 2021, el Compte de Pèrdues i Guanys, i la Memòria abreujada corresponents a l'exercici anual finalitzat a l'esmentada data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, SA a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats 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 1 de la Memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonaments de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats segons les esmentades normes es descriuen més endavant en la secció "Responsabilitat de l'auditor en relació a l'auditoria dels Comptes Anuals abreujats del nostre informe".

Som independents de la societat, de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria de Comptes Anuals en Espanya segons l'exigít per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents dels d'auditoria de comptes ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb el que s'estableix en l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que aquesta s'hagi vist compromesa.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

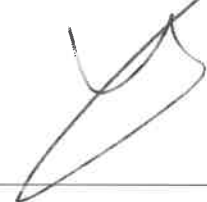
Aspectes més rellevants d'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Hem determinat que no existeixen riscos significatius considerats en l'auditoria que hagin de ser comunicats en el nostre informe.

Altres qüestions

Sense que afecti la nostra opinió d'auditoria, volem cridar l'atenció respecte de l'assenyalat en les Notes, 2d i 2g de la memòria adjunta, en la qual s'indica que el Consell d'Administració de la Societat ha canviat alguns criteris comptables amb els quals estem d'acord. El Consell d'Administració de la Societat no ha reexpressat les xifres comparatives de l'exercici anterior, però han detallat totes les implicacions sobre les xifres dels comptes anuals de l'exercici 2020 en la Nota 2g de la memòria adjunta.



Responsabilitat del Consell d'Administració en relació amb els Comptes Anuals abreujats

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 Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, SA , de conformitat amb el marc normatiu de la informació financera aplicable a l'entitat, que s'identifica a la nota 1 de la Memòria adjunta i del control intern que considerin necessari per a garantir que la preparació dels Comptes Anuals estiguessin lliures d'incorreccions materials per frau o error.

En la preparació dels Comptes Anuals abreujats, el Consell d'Administració és responsable de la valoració de la capacitat de la societat de continuar com a 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 els administradors tenen intenció de liquidar la societat o cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.


Responsabilitat de l'auditor en relació amb els Comptes Anuals abreujats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els Comptes Anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora d'auditoria vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan aquesta existeixi. Les incorreccions es poden deure a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, pot preveure's raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els Comptes Anuals abreujats.

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. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, 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 per a la nostra opinió. 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 d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- 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 la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.



Ens comuniquem amb els administradors de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria. Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determinem les que han estat de significativitat més gran en l'auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquestes qüestions en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

AUDIT CONCEPT, S.L.P.
(R.O.A.C. nº SO822)

Jacqueline Marianne Rijnsburger
R.O.A.C nº 15.318
Sòcia
Tarragona, 19 d'abril de 2022

 **AUDIT CONCEPT, S.L.P.**
R.O.A.C. SO822

John *Armed*

~~*[Signature]*~~

~~*[Signature]*~~

[Signature]

COMPTES ANUALS ABREUJADES

[Signature]

[Signature]

[Signature]

[Signature]



GESTIÓ INTEGRAL D'AIGÜES DE CATALUNYA, S.A.

Balanç Abreujat al tancament dels exercicis 2021 i 2020

(Expressat en euros)

1.

ACTIU	Nota	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020
A) ACTIU NO CORRENT		205.177,18	1.404.817,00
I. IMMOBILITZAT INTANGIBLE	5	90.207,00	1.336.928,01
2. Concessions		(144.669,11)	(126.365,22)
5. Aplicacions Informàtiques		21.796,01	22.775,49
6. Altre immobilitzat intangible		213.080,10	1.440.517,74
II. IMMOBILITZAT MATERIAL	6	47.513,35	21.227,31
2. Instal·lacions tècniques, aparells de mesura i altre immobilitzat material		47.513,35	21.227,31
V. INVERSIONS FINANCERES A LLARG TERMINI	7	67.456,83	46.661,68
5. Altres actius financers		67.456,83	46.661,68
B) ACTIU CORRENT		3.214.263,77	2.996.633,85
II. EXISTÈNCIES		1.922,60	2.494,76
1. Aigua i altres existències comercials		1.922,60	1.101,49
6. Bestretes a proveïdors		0,00	1.393,27
III. DEUTORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A COBRAR	7	2.136.484,06	2.251.827,46
1. Clients per vendes i prestacions de serveis		1.971.033,03	1.864.390,26
3. Deutors varis		30.671,59	295.457,51
6. Altres crèdits amb les Administracions públiques	11	134.779,44	91.979,69
V. INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI		98.130,84	2.536,25
5. Altres actius financers		98.130,84	2.536,25
VI. PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI		7.216,64	7.674,81
VII. EFECTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS		970.509,63	732.100,57
1. Tresoreria		970.509,63	732.100,57
TOTAL ACTIU (A+B)		3.419.440,95	4.401.450,85

Arantxa

[Signature]

[Signature]

[Signature]

[Large handwritten signature]

T W g p A street
T W g p A street
T W g p A street



GESTIÓ INTEGRAL D'AIGÜES DE CATALUNYA, S.A.

Balanç Abreujat al tancament dels exercicis 2021 i 2020

(Expressat en euros)

.2.

PATRIMONI NET I PASSIU	Nota	Saldo al	Saldo al
		31/12/2021	31/12/2020
A) PATRIMONI NET		707.978,77	487.657,20
A-1) FONS PROPIS	8	707.978,77	487.657,20
I. CAPITAL		440.496,00	440.496,00
1. Capital escriturat		440.496,00	440.496,00
III. RESERVES		26.347,60	37.283,99
1. Legal i estatutàries		50.781,21	49.793,49
2. Altres reserves		(24.433,61)	(12.509,50)
VII. RESULTAT DE L'EXERCICI		241.135,17	9.877,21
B) PASSIU NO CORRENT		221.656,90	1.484.925,45
I. PROVISIONS A LLARG TERMINI	9	0,00	1.283.540,97
4. Altres provisions		0,00	1.283.540,97
II. DEUTES A LLARG TERMINI	7	221.656,90	201.384,48
2. Deutes amb entitats de crèdit		117.405,94	143.014,60
5. Altres passius financers		104.250,96	58.369,88
C) PASSIU CORRENT		2.489.805,28	2.428.868,20
II. PROVISIONS A CURT TERMINI	9	0,00	312.303,10
III. DEUTES A CURT TERMINI	7	173.009,43	32.316,57
2. Deutes amb entitats de crèdit		266.740,00	32.316,57
V. CREDITORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR	7	2.316.795,85	2.084.248,53
1. Proveïdors		593.223,10	634.285,63
2. Proveïdors, empreses del grup i associades	13	848.635,85	1.196.830,56
3. Creditors diversos		55.180,85	111.698,54
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)		12.753,90	12.649,37
5. Passius per impost corrent		604,35	24,75
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques		112.704,10	64.944,71
7. Avançaments d'abonats-clients		693.693,70	63.814,97
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		3.419.440,95	4.401.450,85

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Large handwritten signature]

T
1
for all

2
3
~~4~~
5

Arrest

**GESTIÓ INTEGRAL D'AIGÜES DE CATALUNYA, S.A.**Compte de Pèrdues i Guanys abreujada corresponent als exercicis acabats el 31 de desembre de 2021 i 2020
(Expressat en euros)

	Nota	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020
A) OPERACIONS CONTINUADES			
1. IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	12	5.694.980,93	4.360.408,96
b) Prestacions de serveis		5.694.980,93	4.360.408,96
3. TREBALLS REALITZATS POR A L'EMPRESA PER AL SEU ACTIU		0,00	495.427,21
4. APROVISIONAMENTS	12	(4.071.919,21)	(3.926.079,84)
c) Treballs realitzats per altres empreses		(4.071.919,21)	(3.926.079,84)
5. ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		3.439,80	319.733,31
b) Subvencions d'exploració incorporades al resultat de l'exercici		3.439,80	319.733,31
6. DESPESES DE PERSONAL		(1.013.192,98)	(840.628,16)
a) Sous, salaris i asimilats		(768.004,05)	(645.757,61)
b) Càrregues socials	12	(245.188,93)	(194.870,55)
7. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ		(315.239,79)	(341.854,32)
a) Serveis exteriors		(260.936,82)	(203.570,55)
b) Tributs		(7.123,53)	(6.211,37)
c) Pèrdues, deterioració i variació de provisions per operacions comercials		(47.179,44)	(132.072,40)
d) Altres despeses de gestió corrent		0,00	0,00
8. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT		(54.633,11)	(52.365,67)
ALTRES RESULTATS		731,40	(3.245,67)
<u>A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</u>		<u>244.167,04</u>	<u>11.395,82</u>
12. INGRESSOS FINANCERS		0,00	1.378,48
b) De valors negociables i altres instruments financers		0,00	1.378,48
b2) De tercers		0,00	1.378,48
13. DESPESES FINANCERES		(2.427,52)	(2.872,34)
b) Per deutes amb tercers		(2.427,52)	(2.872,34)
<u>A.2) RESULTAT FINANCER</u>		<u>(2.427,52)</u>	<u>(1.493,86)</u>
<u>A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</u>		<u>241.739,52</u>	<u>9.901,96</u>
17. IMPOSTOS SOBRE BENEFICIS	11	(604,35)	(24,75)
<u>A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES</u>		<u>241.135,17</u>	<u>9.877,21</u>
B) OPERACIONS INTERROMPUDES		0,00	0,00
18. RTAT. DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS INTERR.NET D'IMPOSTOS		0,00	0,00
<u>A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI</u>		<u>241.135,17</u>	<u>9.877,21</u>

Handwritten notes:

1. ~~Handwritten scribble~~

2. ~~Handwritten scribble~~

3. ~~Handwritten scribble~~

4. ~~Handwritten scribble~~

5. ~~Handwritten scribble~~

6. ~~Handwritten scribble~~

7. ~~Handwritten scribble~~

8. ~~Handwritten scribble~~

9. ~~Handwritten scribble~~

10. ~~Handwritten scribble~~

11. ~~Handwritten scribble~~

12. ~~Handwritten scribble~~

13. ~~Handwritten scribble~~

14. ~~Handwritten scribble~~

15. ~~Handwritten scribble~~

16. ~~Handwritten scribble~~

17. ~~Handwritten scribble~~

18. ~~Handwritten scribble~~

19. ~~Handwritten scribble~~

20. ~~Handwritten scribble~~

21. ~~Handwritten scribble~~

22. ~~Handwritten scribble~~

23. ~~Handwritten scribble~~

24. ~~Handwritten scribble~~

25. ~~Handwritten scribble~~

26. ~~Handwritten scribble~~

27. ~~Handwritten scribble~~

28. ~~Handwritten scribble~~

29. ~~Handwritten scribble~~

30. ~~Handwritten scribble~~

31. ~~Handwritten scribble~~

32. ~~Handwritten scribble~~

33. ~~Handwritten scribble~~

34. ~~Handwritten scribble~~

35. ~~Handwritten scribble~~

36. ~~Handwritten scribble~~

37. ~~Handwritten scribble~~

38. ~~Handwritten scribble~~

39. ~~Handwritten scribble~~

40. ~~Handwritten scribble~~

41. ~~Handwritten scribble~~

42. ~~Handwritten scribble~~

43. ~~Handwritten scribble~~

44. ~~Handwritten scribble~~

45. ~~Handwritten scribble~~

46. ~~Handwritten scribble~~

47. ~~Handwritten scribble~~

48. ~~Handwritten scribble~~

49. ~~Handwritten scribble~~

50. ~~Handwritten scribble~~

51. ~~Handwritten scribble~~

52. ~~Handwritten scribble~~

53. ~~Handwritten scribble~~

54. ~~Handwritten scribble~~

55. ~~Handwritten scribble~~

56. ~~Handwritten scribble~~

57. ~~Handwritten scribble~~

58. ~~Handwritten scribble~~

59. ~~Handwritten scribble~~

60. ~~Handwritten scribble~~

61. ~~Handwritten scribble~~

62. ~~Handwritten scribble~~

63. ~~Handwritten scribble~~

64. ~~Handwritten scribble~~

65. ~~Handwritten scribble~~

66. ~~Handwritten scribble~~

67. ~~Handwritten scribble~~

68. ~~Handwritten scribble~~

69. ~~Handwritten scribble~~

70. ~~Handwritten scribble~~

71. ~~Handwritten scribble~~

72. ~~Handwritten scribble~~

73. ~~Handwritten scribble~~

74. ~~Handwritten scribble~~

75. ~~Handwritten scribble~~

76. ~~Handwritten scribble~~

77. ~~Handwritten scribble~~

78. ~~Handwritten scribble~~

79. ~~Handwritten scribble~~

80. ~~Handwritten scribble~~

81. ~~Handwritten scribble~~

82. ~~Handwritten scribble~~

83. ~~Handwritten scribble~~

84. ~~Handwritten scribble~~

85. ~~Handwritten scribble~~

86. ~~Handwritten scribble~~

87. ~~Handwritten scribble~~

88. ~~Handwritten scribble~~

89. ~~Handwritten scribble~~

90. ~~Handwritten scribble~~

91. ~~Handwritten scribble~~

92. ~~Handwritten scribble~~

93. ~~Handwritten scribble~~

94. ~~Handwritten scribble~~

95. ~~Handwritten scribble~~

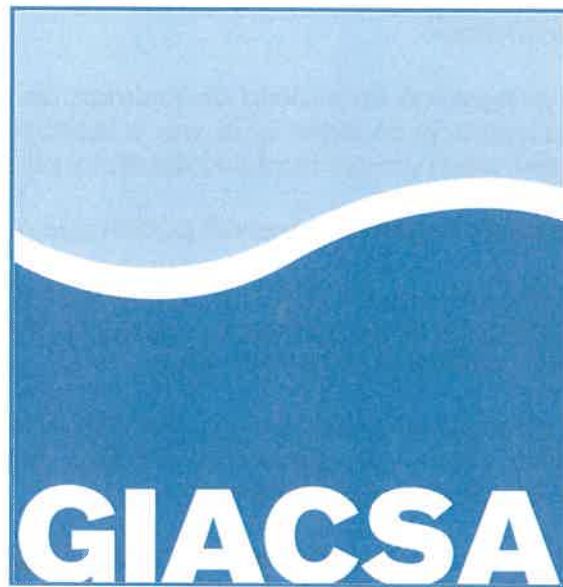
96. ~~Handwritten scribble~~

97. ~~Handwritten scribble~~

98. ~~Handwritten scribble~~

99. ~~Handwritten scribble~~

100. ~~Handwritten scribble~~



MEMORIA ABREUJADA DE L'EXERCICI TANCAT A 31 DE DESEMBRE DE 2021

1. ACTIVITAT DE L'EMPRESA

GESTIÓ INTEGRAL D'AIGÜES DE CATALUNYA SA (GIACSA) és una societat privada local que es va constituir en data 4 de novembre de 1997 com una agrupació d'interès econòmic, mitjançant escriptura de constitució formalitzada davant el notari de Barcelona Ricardo Ferrer Marsal, i amb número de protocol 2.831.

En data 19 de novembre del 2008 es va aprovar la transformació de la societat Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, AIE en una societat anònima, sense alterar per tant la seva personalitat jurídica, la qual es denominarà Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, SA. L'elevació dels acords a públics es va realitzar el 23 de desembre de 2008 davant del notari de Barcelona Ricardo Ferrer Marsal amb número de protocol 4.878.

En data 3 de desembre de 2010 i segons escriptura pública amb número de protocol 3846 d'en Ricardo Ferrer Marsal el domicili social es fixà a Barcelona, Carrer Urgell, numero 282, Principal B.

Actualment, el domicili social està fixat al Carrer Montserrat 1-7 1er. 1ª de Manresa.

La societat és una societat privada local que, d'acord amb els articles 249.2 c), 255 i 257 del Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, i l'article 227 del Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, aprovat pel Decret 179/1995, de 13 de juny, adopta la forma de societat anònima i ens de gestió directa del Consorci per a la Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, amb participació d'Ajuntaments o altres entitats locals consorciades, directament o bé a través de societats mercantils el capital de les quals pertany íntegrament a aquests ens consorciats.

La societat és, en sí mateixa, un mitjà propi del Consorci per a la gestió Integral d'Aigües de Catalunya (CONGIAC) que és un ens públic de base associativa i caràcter local que agrupa diversos ajuntaments implicats directament en el cicle de l'aigua.

Handwritten signatures and initials in blue ink, including the name 'Ferrer Marsal' and other illegible marks, located on the right side of the page.

El CONGIAC exerceix un control directe sobre la societat al disposar de la majoria d'accions i de vots en el consell d'administració.

La societat es regeix per la legislació en matèria de societats de capitals i altra normativa mercantil aplicable, per la legislació de règim local, per la legislació sobre procediments de contractació en el sector de l'aigua i de contractació del sector públic, i pels presents Estatuts.

La societat té per objecte social la gestió dels serveis públics que a continuació es detallen:

- El servei públic d'abastament en alta i de subministrament en baixa d'aigua de consum humà, consistent en la captació, regulació, tractament, potabilització, emmagatzemament i distribució d'aquesta aigua.
- El servei públic de sanejament, consistent en la recollida, mitjançant clavegueram, la conducció, el bombament i la depuració d'aigües residuals i pluvials i el seu abocament en els termes legalment establerts.
- El servei públic de reutilització directa d'aigües residuals regenerades i d'altres aigües de consum no humà.
- Les activitats compreses en la protecció del medi i les infraestructures urbanes directament relacionades amb el cicle de l'aprofitament i la gestió integral de l'aigua, així com la generació, la recuperació i la distribució d'energia que provingui de serveis públics i d'instal·lacions mediambientals.
- El servei públic de laboratori, consistent en la recollida de mostres i la pràctica analítica d'aigües de consum humà, de fonts i brolladors, residuals, de piscines i marines, de l'aire, dels residus i dels aliments, així com d'altres paràmetres sanitaris i mediambientals.
- La planificació, la projecció, l'execució, la conservació i el manteniment de les infraestructures i instal·lacions necessàries per a l'establiment i la prestació dels serveis públics esmentats en els apartats anteriors, així com les activitats tècniques i comercials, d'assessorament i d'estudi en les matèries que constitueixen l'objecte social.

Per prestar assistència tècnica en l'àmbit del cicle integral de l'aigua segons la realització de les diferents activitats de l'objecte social, la Societat pot emprar tots els mitjans de gestió admesos en dret, be sigui directament o bé per mitjà de la creació o la participació en altres entitats.

La moneda funcional de la Societat és l'Euro. En conseqüència, les operacions en altres divises diferents de l'Euro es consideren denominades en "moneda estrangera". La Societat no opera en moneda estrangera.

Règim legal

- Llei 30/2007 de 30 d'Octubre de contractes del Sector Públic,
- RD 30/2011 de 14 de novembre, Text Refós de Contractes del Sector Públic.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- La Llei de Societats de Capital 1/2010 de 2 de juliol
- Estatuts de la Societat.
- Pla general de Comptabilitat, Reial Decret 1514/2007 de 16 de novembre i la modificació del R.D 602/2017, de 2 de desembre.

- Disposición Transitoria Primera del RD Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, por el que se modifican el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre.
- Resta de legislació mercantil aplicable.

Grup de Societats

La societat no forma part de cap grup empresarial tal com es contempla a l'article 42 del Codi de comerç. Tampoc participa en el capital social de cap altra societat. No obstant això, la memòria informa de les operacions realitzades amb les parts vinculades com a socis de la societat. Es consideren parts vinculades les següents:

- Consorci per a la gestió integral d'Aigües de Catalunya
- Aigües de Manresa, SA
- Aigües de Mataró, SA
- Aigües del Prat, SA
- Empresa Municipal d'Aigües de Vilafranca, SA
- Reus Serveis Municipals, SA

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

a) Imatge fidel

Els Comptes Anuals de l'exercici 2021 adjunts han estat formulats pels administradors a partir dels registres comptables de la Societat a 31 de desembre de 2021 i en els quals s'han aplicat els principis comptables i criteris de valoració recollits en el Reial Decret 1514/2007, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat i la resta de disposicions legals vigents en matèria comptable, i mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat.

No existeixen raons excepcionals per les quals, per mostrar la imatge fidel, no s'hagin aplicat disposicions legals en matèria comptable, o en el seu cas: Existeixen raons excepcionals per les quals, per mostrar la imatge fidel, no s'han aplicat disposicions legals en matèria comptable (cal indicar la disposició legal no aplicada, i influència qualitativa i quantitativa per a cada exercici per al qual es presenta informació de tal procedir sobre el patrimoni, situació financera i els resultats de l'empresa.

Els Comptes Anuals adjunts se sotmetran a l'aprovació per la Junta General Ordinària d'Accionistes, estimant-se que seran aprovats sense cap modificació. Els Comptes Anuals de l'exercici anterior, van ser aprovats per la Junta General Ordinària, el 28 de maig de 2021.

Els comptes anuals de l'exercici del 2021 han estat preparats a partir dels registres comptables de l'entitat i s'hi han aplicat les disposicions legals vigents en matèria comptable a fi de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la companyia.

b) Principis comptables no obligatoris aplicats

En la preparació dels Comptes anuals adjunts, han estat aplicats els principis comptables obligatoris, no existint raons excepcionals que impedeixin la seva aplicació. La Societat ha elaborat els seus estats financers sota el principi d'empresa en funcionament.

c) Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

No existeixen aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa. La Societat ha elaborat els seus Comptes Anuals tenint en compte el principi d'empresa en funcionament, sense existir cap tipus de risc important que pugui suposar canvis significatius en el valor dels actius o passius en l'exercici següent.

Les normes comptables no s'han aplicat amb l'objectiu de determinar el valor del patrimoni net a efectes de la seva transmissió global o parcial ni per a una hipotètica liquidació.

d) Comparació de la informació

Els comptes anuals presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues i guanys, a més de les xifres de l'exercici 2021, les corresponents a l'exercici anterior. Així mateix, la informació continguda en aquesta memòria referida a l'exercici 2021 es presenta, a efectes comparatius amb la informació de l'exercici 2020.

La comparació entre els exercicis 2021 i 2020 s'ha d'efectuar considerant la circumstància exposada a la Nota 2.g (Canvis en criteris comptables).

La Societat no està obligada a auditar els comptes anuals dels exercicis 2021 i 2020. No obstant, tots dos es troben auditats.

e) Agrupació de partides

Els Comptes Anuals no tenen cap partida que hagi estat objecte d'agrupació en el Balanç de Situació, en el Compte de Pèrdues i Guanys.

f) Elements recollits en diverses partides

No hi ha elements patrimonials registrats en dos o més partides del balanç.

g) Canvis en criteris comptables

Durant l'exercici 2021 es van produir canvis significatius de criteris comptables respecte als aplicats en l'exercici anterior.

Primer canvi de criteri corresponent a les actuacions d'inversió realitzades

El canvi de criteri ha afectat al immobilitzat intangible, las provisions a curt i llarg termini, les bestretes de clients i les reserves voluntàries.

Durant l'exercici 2021 la societat ha canviat el criteri en quant a la comptabilització de les inversions realitzades en els municipis on presta serveis d'aigua. Aquestes inversions fins 31 de desembre de 2020 es considerava "immobilitzat intangible" per import de la inversió realitzada. Aquestes Inversions no s'amortitzaven, donat que es van recuperant en els rebuts d'aigua.

Cada exercici la societat anava dotant una despesa a un fons de provisió amb un criteri lineal amb l'objectiu de arribar a l'import de les actuacions d'inversió realitzada per a poder cancel·lar-les amb càrrec a aquesta provisió.

Donat que es considera que realment no es tracta d'inversió per a la societat al ser certificats i entregats als municipis on s'han realitzat les actuacions. Es tracta, doncs, d'una bestreta realitzada per part de la societat que recuperà en els rebuts d'aigua en el futur. Per aquests motius es considera més adequat la seva comptabilització en el compte de "bestretes de clients" amb saldo deutor. Aquest saldo es cancel·larà cada any de forma lineal amb càrrec a una compte de despeses fins a arribar a l'import de la actuació d'inversió realitzada.

La cancel·lació de l'immobilitzat intangible i el fons de provisió traspasant el saldo restant a el compte de "bestretes de clients" ha suposat un disminució de les reserves voluntàries (patrimoni net) per un import de 15.776,62 euros (Nota 5).

L'empresa ha decidit no expressar la informació comparativa als comptes anuals de l'exercici 2020, però l'impacte es mostra en el quadre següent:

Concepte	Exercici 2020	Ajustaments per canvi de criteri	Exercici 2020 aplicant el mateix criteri que en 2021
Immobilitzat intangible actuacions inversions (actiu)	1.227.437,64	(1.227.437,64)	0,00
Fons per provisió actuacions inversions (passiu)	(935.474,18)	935.474,18	0,00
Bestretes clients per inversions (- passiu)	0,00	291.963,46	291.963,46

Segon canvi de criteri corresponent a les actuacions de reposició i millores

Aquest canvi de criteri afecta a la provisió per les actuacions de reposició i millora. En aquest cas s'ha decidit comptabilitzar aquestes actuacions en un compte 438 "bestretes de clients" per considerar-ho més adequat, donat que es tracta de actuacions pendents de realitzar en el futur que ja s'han cobrat en els rebuts d'aigua.

Aquest canvi de criteri no ha suposat un efecte sobre el patrimoni net de la societat. En la nota 9 es detalla la cancel·lació d'aquesta provisió.

L'empresa ha decidit no expressar la informació comparativa als comptes anuals de l'exercici 2021, però l'impacte es mostra en el quadre següent:

Concepte	Exercici 2021	Ajustaments per canvi de criteri	Exercici 2021 aplicant el mateix criteri que en 2021
Fons per provisió actuacions de reposició i millora (passiu)	(348.066,79)	348.066,79	0,00
Bestretes clients per reposició i millora (passiu)	0,00	(348.066,79)	(348.066,79)

Tercer canvi de criteri corresponent als resultats obtinguts en cada en cada municipi on la societat presta els seus serveis

Fins 31 de desembre de 2020, en cas d'obtenir resultats positius en la gestió del serveis prestats en un municipi, aquest es registraven com a una actuació pendent dins de la provisió per reposicions i millora, donat que la societat estava obligat per acord del consell d'administració de destinar-ho aquest tipus d'actuacions.

En cas d'obtenir resultats negatius aquests es registraven com a una subvenció d'explotació, donat que els ajuntaments on la societat presta el seu servei es fan càrrec d'aquests pèrdues. Tenint en compte que al 31 de desembre de 2021 la societat no està en disposició del compromís ferm per par dels ajuntaments, per la qual cosa s'ha optat de comptabilitzar-ho en el moment de obtenir aquest compromís.

Aquest canvi de criteri ha suposat un impacte sobre els resultats de la societat, donat que anys anteriors el resultat sempre ha segut mínim i en l'exercici 2021 el resultat ha estat de 241.739,52 euros segons el detall següent:

Concepte	TREMP	FIGARÓ	CAMPRODON	CAMPDEVANOL	OLOST	LLANARS	MONTORNÉS	COLLBATÓ	LUÇA DE VALL	BELPUIG	VILA-RODONA	OLÈRDOLA	SANT LLORENÇ D'HORTONS	Altres	TOTAL
Resultats obtinguts per municipi	(99.583,03)	2.195,51	3.856,39	21.877,29	(1.064,21)	(5.588,38)	102.817,19	29.865,27	743,27	(234,40)	(49.098,18)	173.147,19	8.176,13	54.629,48	241.739,52

En cas d'haver aplicat a l'exercici el mateix criteri el resultat de l'exercici 2020 hagués estat el següent:

Concepte	TREMP	FIGARÓ	CAMPRODON	CAMPDEVANOL	OLOST	LLANARS	MONTORNÉS	COLLBATÓ	LUÇA DE VALL	BELPUIG	VILA-RODONA	OLÈRDOLA	SANT LLORENÇ D'HORTONS	Altres	TOTAL
Resultats obtinguts per municipi	(53.213,98)	(514,14)	(21.942,73)	(6.881,95)	(6.807,78)	(5.295,83)	27.027,18	(60.834,44)	7.357,91	(60.978,12)	(36.638,58)	20.000,18	0,00	9.901,97	- 188.820,21

Durant l'exercici 2020 no es van produir canvis significatius de criteris comptables respecte als aplicats en l'exercici anterior.

h) Correcció d'errades

Els Comptes Anuals dels exercicis 2021 i 2020 inclouen els següents ajustos realitzats a conseqüència d'incorreccions no voluntàries detectades en exercicis anteriors:

Concepte	Import de l'ajustament a reserves voluntàries 2021	Import de l'ajustament a reserves voluntàries 2020
Ajust per la cancel·lació de les inversions en Tremp (Nota 5)	(5.604,86)	(20.354,88)
Ajust per la cancel·lació de les inversions en Camprodon (Nota 5)	(11.620,96)	(11.000,00)
Ajust a la dotació del fons de reversió en Collbató	0,00	(4.545,62)
Ajust a la dotació d'impagats de l'Ajuntament de Tremp	0,00	(2.456,04)
Ajust a la dotació del fons de reversió en Figaró-Montmany	0,00	(3.500,00)
Ajust per la cancel·lació de les inversions Campdevàrol (Nota 5)	(4.640,42)	0,00
Ajust per la cancel·lació de les inversions Figaró (Nota 5)	6.797,65	0,00
Altres ajustaments per la cancel·lacions de les inversions (Nota 5)	(708,03)	(5.225,53)
Altres ajustaments	5.036,98	0,00
Total	20.813,60	(47.081,97)

A conseqüència de l'aplicació d'aquests ajustos les reserves voluntàries van minorar-se en aquest import (Nota 8).

i) Importància relativa

En determinar la informació a desglossar en la present memòria sobre les diferents partides dels estats financers o altres assumptes, la Societat, d'acord amb el Marc Conceptual del Pla General de Comptabilitat, ha tingut en compte la importància relativa en relació amb els comptes anuals dels exercicis de 2021 i 2020.

j) Efectes de la primera aplicació de la modificació del PGC 2021

Norma 9ª. Instruments Financers i Cobertures Comptables

Durant l'exercici anual 2021 han entrat en vigor noves normes comptables referent a instruments financers i cobertures comptables (Disposició Transitòria Primera del Reial Decret 1/2021, de 12 de gener, pel qual es modifica el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre) que, per tant, han estat tingudes en compte en l'elaboració dels presents comptes anuals, que no han suposat un canvi de polítiques comptables per a la Societat.

Norma 14ª. Ingressos per vendes i prestació de serveis

Durant l'exercici anual 2021 han entrat en vigor noves normes comptables referent els ingressos per vendes i prestació de serveis (Disposició Transitòria Primera del Reial Decret 1/2021, de 12 de gener, pel qual es modifica el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, que no han suposat un canvi de polítiques comptables per a la Societat.

3. APLICACIÓ DE RESULTATS

La proposta d'aplicació dels resultats de l'exercici 2021 formulada pel Consell d'Administració és la següent:

BASE DE DISTRIBUCIÓ	EXERCICI 2021	EXERCICI 2020
SALDO DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES	241.135,17	9.877,21
TOTAL BASE DE REPARTIMENT	241.135,17	9.877,21
APLICACIÓ		
A RESERVA LEGAL	24.113,52	987,72
A RESERVA VOLUNTÀRIA	217.021,65	8.889,49
TOTAL APLICACIÓ	241.135,17	9.877,21

No existeixen limitacions per a la disposició de les Reserves Voluntàries. La reserva legal no ha assolit el mínim exigible.

4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Els criteris comptables que s'han seguit, i que es consideren significatius en la determinació de la situació financera dels resultats de les operacions de l'exercici, són els següents:

a) Immobilitzat intangible

Pel reconeixement inicial d'un immobilitzat de naturalesa intangible, aquest ha de complir algun dels dos requisits del criteri d'identificació:

- Que sigui separable, susceptible de ser separat per la Societat i alienat, cedit, entregat per a la seva explotació, arrendament o intercanvi.
- Que sorgeixi de drets legals o contractuals, amb independència que tals drets siguin transferibles o separables de la Societat o d'altres drets o obligacions.

Els actius intangibles es valoren inicialment pel seu cost (preu d'adquisició). Posteriorment, es valoren al seu cost, menys, segons procedeixi, la seva corresponent amortització acumulada i, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions per deteriorament que hagin experimentat.

Els actius intangibles són actius de vida útil definida i, per tant, s'amortitzen sistemàticament en funció de la vida útil estimada dels mateixos i del seu valor residual. Els mètodes i períodes d'amortització aplicats són revisats en cada tancament de l'exercici i, si és procedent, ajustats de forma prospectiva. Almenys al tancament de l'exercici, s'avalua l'existència d'indicis de deteriorament, en aquest cas s'estimen els imports recuperables, efectuant-se les correccions valoratives que procedixin.

Com a mínim al tancament de l'exercici la Societat avalua l'existència d'indicis de deteriorament. En aquest cas s'estimen els imports recuperables, efectuant-se les correccions valoratives que procedeixin. A l'exercici 2021, a l'igual que passava en 2020, la Societat no ha registrat pèrdues per deteriorament de l'immobilitzat intangible.

En particular s'han aplicat les següents normes respecte a:

Drets de Traspàs: Drets sobre actius cedits

Correspon a l'adquisició onerosa dels drets d'explotació del servei d'abastament d'aigua del Municipi de Montornès del Vallès.

L'amortització dels drets sobre actius es realitzarà de forma sistemàtica durant el període en què contribueixi a l'obtenció dels ingressos i d'acord el pla d'actuació interanual signat amb el Municipi on s'explota el servei d'aigües. Si al llarg de la vida útil del contracte existeixen dubtes sobre la recuperació de l'actiu, es registrarà l'oportuna correcció valorativa per deteriorament.

Les despeses relacionades amb la conservació i manteniment de la infraestructura s'imputaran al compte de pèrdues i guanys de l'exercici on es meriten.

Les millores o ampliacions de capacitat es tractaran com una nova concessió si es veu la possibilitat d'obtenir majors ingressos, en cas contrari, es reconeix una previsió pel valor actual de la millor estimació del desemborsament a realitzar per cancel·lar l'obligació associada i es reconeix un major preu d'adquisició dels acords de concessió. En el moment en què es duguin a terme les actuacions, es cancel·larà la previsió.

La societat avaluarà anualment si es donen les condicions necessàries per deteriorar les inversions associades als acords de concessió.

No hi ha deteriorament a l'exercici tancat al que es refereix aquesta memòria.

b) Immobilitzat material

Cost

Els béns que formen part de l'immobilitzat material es valoren pel seu cost (preu d'adquisició), que inclou, a més de l'import facturat després de deduir qualsevol descompte o rebaixa en el preu, totes les despeses addicionals i directament relacionades que es produeixen fins a la seva posada en funcionament, com les despeses de transport, assegurances, instal·lació, muntatge i altres similars.

La Societat inclou en el cost de l'immobilitzat material que necessita un període de temps superior a un any per a estar en condicions d'ús, explotació o venda, les despeses financeres relacionades amb el finançament específic o genèric, directament atribuïble a l'adquisició, així com la millor estimació del valor actual de l'import contingent, no obstant, els pagaments contingents que depenen de magnituds relacionades amb el desenvolupament de l'activitat, es comptabilitzaran com una despesa al compte de pèrdues i guanys a mesura en què s'hi incorreixin.

Les quantitats entregades a compte d'adquisicions futures de béns de l'immobilitzat material, es registren a l'actiu i els ajustos que sorgeixen per l'actualització del valor de l'actiu associat a la bestreta donen lloc al reconeixement d'ingressos financers, a mesura que es meritin. A tal efecte s'utilitza el tipus d'interès incremental del proveïdor existent en el moment inicial, és a

dir, el tipus d'interès al qual el proveïdor podria finançar-se en condicions equivalents a les que resultin de l'import rebut, que no serà objecte de modificació en posteriors exercicis. Quan es tracti de bestretes amb venciment no superior a un any i el seu efecte financer no sigui significatiu, no serà necessari dur a terme cap tipus d'actualització.

Únicament, s'inclouen els impostos indirectes que graven els elements de l'immobilitzat material en cas de no ser recuperables directament de la Hisenda Pública.

L'òrgan d'administració de la Societat considera que el valor comptable dels actius no supera el valor recuperable d'aquests.

Es registra la pèrdua per deteriorament del valor d'un element de l'immobilitzat material quan el seu valor net comptable superi al seu import recuperable, entenent-se aquest com l'import més gran entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

Amortització

Amb posterioritat al seu reconeixement inicial, els elements de l'immobilitzat material es valoraran pel seu preu d'adquisició menys l'amortització acumulada i, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament reconegudes. L'amortització comença quan els actius estan preparats per a l'ús per al qual van ser projectats (estan disponibles per a la seva posada en funcionament).

L'amortització es calcula, aplicant el mètode lineal, sobre el cost d'adquisició dels actius menys el seu valor residual (estimat nul); entenent-se que els terrenys sobre els quals s'assenten els edificis i altres construccions tenen una vida útil indefinida i que, per tant, no són objecte d'amortització.

Les amortitzacions s'han establert de manera sistemàtica i racional en funció de la vida útil dels béns i del seu valor residual, tenint en compte la depreciació que normalment sofreixen pel seu funcionament, ús i gaudi, sense perjudici de considerar també l'obsolescència tècnica o comercial que podrà afectar-los.

Les dotacions anuals en concepte d'amortització dels actius materials es realitzen amb contrapartida en el compte de resultats i, bàsicament, equivalen als percentatges d'amortització determinats en funció dels anys de vida útil estimada, com a terme mitjà, dels diferents elements. Aquests percentatges, tant per a l'exercici 2020 com per a l'exercici 2019, són els següents:

TIPUS D'ELEMENT	ANYS DE VIDA ÚTIL ESTIMADA	PERCENTATGE D'AMORTITZACIÓ
INSTAL·LACIONS TÈCNIQUES	10 anys	10%
MAQUINÀRIA	10 anys	10%
UTILLATGE	4 anys	25%
MOBILIARI	10 anys	10%
EQUIPS PROCÉS D'INFORMACIÓ	4 anys	25%
ELEMENTS DE TRANSPORT	7 anys	14%

Els valors residuals i les vides útils s'han revisat a la data del tancament dels Comptes Anuals.

Deteriorament del valor de l'immobilitzat material

Al 31 de desembre de 2021, la Societat ha revisat els imports en llibres dels seus actius materials i intangibles per a determinar l'existència d'indicis sobre si aquests actius hagin sofert una pèrdua per deteriorament de valor. No existeixen indicis de pèrdua per deteriorament de valor al tancament dels exercicis 2021 ni 2020.

L'import recuperable dels actius és superior als imports en llibres.

Els actius materials es donen de baixa en el moment de la seva alienació o quan es disposa d'ells, inclús quan és cedeixen en arrendament financer, o quan quedin permanentment retirats d'ús i no s'espera obtenir beneficis econòmics futurs per la seva alienació, cessió o abandonament.

La diferència entre l'import de la venda i el seu valor en llibres es reconeix en el Compte de Pèrdues i Guany del període en el qual es produeix la baixa de l'actiu.

c) Instruments Financers

La Societat té registrats en el capítol d'instruments financers, aquells contractes que donen lloc a un actiu financer en una empresa i, simultàniament, a un passiu financer o a un instrument de patrimoni en una altra empresa. Per tant, la present norma resulta d'aplicació als instruments financers següents:

a) Actius financers:

- Efectiu i altres actius líquids equivalents
- Crèdits per operacions comercials: clients i deutors diversos.
- Crèdits a tercers: tals com els préstecs i crèdits financers concedits, inclosos els sorgits de la venda d'actius no corrents.
- Valors representatius de deute d'altres empreses adquirits: tals com les obligacions, bons i pagarés.
- Instruments de patrimoni d'altres empreses adquirits: accions, participacions en institucions d'inversió col·lectiva i altres instruments de patrimoni.
- Derivats amb valoració favorable per a l'empresa: entre ells, futurs o operacions a termini, opcions, permutes financeres i compravenda de moneda estrangera a termini.
- Altres actius financers: tals com dipòsits en entitats de crèdit, bestretes i crèdits al personal, fiances i dipòsits constituïts, dividendes a cobrar i desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni propi.

b) Passius financers:

- Dèbits per operacions comercials: proveïdors i creditors diversos.
- Deutes amb entitats de crèdit.
- Obligacions i altres valors negociables emesos: tals com bons i pagarés.
- Derivats amb valoració desfavorable per a l'empresa: entre ells, futurs o operacions a termini, opcions, permutes financeres i compravenda de moneda estrangera a termini.
- Deutes amb característiques especials.
- Altres passius financers: deutes amb tercers, com ara els préstecs i crèdits financers rebuts de persones o empreses que no siguin entitats de crèdit inclosos els sorgits en la compra d'actius no corrents, fiances i dipòsits rebuts i desemborsaments exigits per tercers sobre participacions.

c) Instruments de patrimoni propi: tots els instruments financers que s' inclouen dins dels fons propis, tal com les accions ordinàries emeses o participacions en el capital social.

Inversions financeres a llarg i curt termini

- **Actius Financers a cost Amortitzat.** Un actiu financer s' inclou en aquesta categoria, fins i tot quan estigui admès a negociació en un mercat organitzat, si l' empresa manté la inversió amb l' objectiu de percebre els fluxos d' efectiu derivats de l' execució del contracte, i les condicions contractuals de l' actiu financer donen lloc, en dates especificades, a fluxos d' efectiu que són únicament cobraments de principal i interessos sobre l' import del principal pendent. Els fluxos d' efectiu contractuals que són únicament cobraments de principal i interès sobre l' import del principal pendent són inherents a un acord que té la naturalesa de préstec ordinari o comú, sens perjudici que l' operació s' acordi a un tipus d' interès zero o per sota de mercat. Amb caràcter general, s' inclouen en aquesta categoria els crèdits per operacions comercials (aquells actius financers que s' originen en la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de trànsit de l' empresa amb cobrament ajornat), i els crèdits per operacions no comercials aquells actius financers que, no sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial i els cobraments dels quals són de quantia determinada o determinable, que procedeixen d' operacions de préstec o crèdit concedits per l' empresa). És a dir, dins d' aquesta categoria estarien els préstecs i comptes a cobrar, així com aquells valors representatius de deute, amb una data de venciment fixada, cobraments de quantia determinada o determinable, que es negociïn en un mercat actiu i que la Societat té intenció i capacitat de conservar fins al seu venciment.

- Valoració inicial: Inicialment es valoren pel seu valor raonable, més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. No obstant això, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d' interès contractual explícit, així com els crèdits al personal, els dividendes a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni, l' import dels quals s' espera rebre en el curt termini, es podran valorar pel seu valor nominal quan l' efecte de no actualitzar els fluxos d' efectiu no sigui significatiu.
- Valoració posterior: es fa a cost amortitzat i els interessos meritats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d' interès efectiu.

No obstant això, els crèdits amb venciment no superior a un any que, d' acord amb el que disposa l' apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, continuaran valorant-se per l' esmentat import, llevat que s' haguessin deteriorat.

Quan els fluxos d' efectiu contractuals d' un actiu financer es modifiquen a causa de les dificultats financeres de l' emissor, l' empresa analitzarà si escau comptabilitzar una pèrdua per deteriorament de valor.

- Deteriorament: La Societat registra els corresponents deterioraments per la diferència existent entre l' import a recuperar dels comptes per cobrar i el valor en llibres pel qual es troben registrats.

Almenys al tancament de l' exercici, s' efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que existeix evidència objectiva que el valor d' un actiu financer inclòs en aquesta categoria, o d' un grup d' actius financers amb similars característiques de risc valorats col·lectivament, s' ha deteriorat com a resultat d' un o més esdeveniments que hagin ocorregut després del seu reconeixement inicial i que ocasionin una reducció o retard en els fluxos d' efectiu estimats futurs, que poden venir motivats per la insolvència del deutor.

La pèrdua per deteriorament del valor d'aquests actius financers és la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs, inclosos, si s'escau, els procedents de l'execució de les garanties reals i personals, que s'estima van a generar, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial.

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

- **Actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.** S'inclouen en aquesta categoria tots els actius financers, llevat que procedeixi la seva classificació en alguna de les restants categories. S'inclouen obligatòriament en aquesta categoria els actius financers mantinguts per negociar.

Els instruments de patrimoni que no es mantenen per negociar, ni es valoren al cost, l'empresa pot realitzar l'elecció irrevocable en el moment del seu reconeixement inicial de presentar els canvis posteriors en el valor raonable directament en el patrimoni net.

En tot cas, l'empresa pot, en el moment del reconeixement inicial, designar un actiu financer de forma irrevocable com a mesurat al valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys si fent-lo elimina o redueix significativament una incoherència de valoració o asimetria.

- Valoració inicial: Es valoren pel seu valor raonable. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.
 - Valoració posterior: Valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.
 - Deteriorament: No es deterioren ja que estan en tot moment valorats pel seu valor raonable, i es computen les variacions de valor al resultat de l'exercici.
- **Actius financers a cost.** Dins d'aquesta categoria s'inclouen, entre d'altres, les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades, així com les restants inversions en instruments de patrimoni el valor raonable dels quals no es pot determinar per referència a un preu cotitzat en un mercat actiu per a un instrument idèntic, o no es pot obtenir una estimació fiable del mateix.

S'inclouran també en aquesta categoria els préstecs participatius els interessos dels quals tinguin caràcter contingent i qualsevol altre actiu financer que inicialment procedís classificar en la cartera de valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys quan no sigui possible obtenir una estimació fiable del seu valor raonable.

- Valoració inicial: Es valoren al cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.
- Valoració posterior: Els instruments de patrimoni inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu cost, menys, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

- Deteriorament: Almenys al tancament de l' exercici, s' efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que existeix evidència objectiva que el valor en llibres d' una inversió no és recuperable. La Societat registra els corresponents deterioraments per la diferència existent entre el valor en llibres i l' import recuperable, entès aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d' efectiu futurs derivats de la inversió, que per al cas d' instruments de patrimoni es calculen, bé mitjançant l' estimació dels que s' espera rebre com a conseqüència del repartiment de dividends realitzat per l' empresa participada i de l' alienació o baixa en comptes de la inversió en la mateixa, bé mitjançant l' estimació de la seva participació en els fluxos d' efectiu que s' espera siguin generats per l' empresa participada, procedents tant de les seves activitats ordinàries com de la seva alienació o baixa en comptes.

Llevat de millor evidència de l' import recuperable de les inversions en instruments de patrimoni, l' estimació de la pèrdua per deteriorament d' aquesta classe d' actius es calcula en funció del patrimoni net de l' entitat participada i de les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració, netes de l' efecte impositiu. En la determinació d' aquest valor, i sempre que l' empresa participada hagi invertit al seu torn en una altra, es té en compte el patrimoni net inclòs en els comptes anuals consolidats elaborats aplicant els criteris del Codi de Comerç i les seves normes de desenvolupament.

El reconocimiento de las correcciones valorativas por deterioro de valor y, en su caso, su reversión, se registran como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión del deterioro tendrá como límite el valor en libros de la inversión que estaría reconocida en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

- **Actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net.** Un actiu financer s' inclou en aquesta categoria quan les condicions contractuals de l' actiu financer donen lloc, en dates especificades, a fluxos d' efectiu que són únicament cobraments de principal i interessos sobre l' import del principal pendent, i no es manté per negociar ni procedeixi classificar-lo en la categoria d' actius financers a cost amortitzat. També s' inclouen en aquesta categoria les inversions en instruments de patrimoni per a les quals, havent-se d' haver inclòs en la categoria d' actius financers a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys, s' ha exercitat l' opció irrevocable de classificar-les en aquesta categoria.

- Valoració inicial: Valor raonable, que, llevat evidència en contrari, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada, més els costos de transacció que els són directament atribuïbles
- Valoració posterior: Valor raonable, sense deduir els costos de transacció en què es pugui incórrer en la seva alienació. Els canvis que es produeixen en el valor raonable es registren directament en el patrimoni net, fins que l' actiu financer causa baixa del balanç o es deteriora, moment en què l' import així reconegut, s' imputa al compte de pèrdues i guanys
- Deteriorament: Almenys al tancament de l' exercici, s' efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que existeix evidència objectiva que el valor d' un actiu financer s' ha deteriorat com a resultat d' un o més esdeveniments que hagin ocorregut després del seu reconeixement inicial, i que ocasionin: - retard en els fluxos d' efectiu estimats futurs; o - la manca de recuperabilitat del valor en llibres de l' actiu, evidenciada, per exemple, per un descens prolongat o significatiu en el seu valor raonable.

La correcció valorativa per deteriorament del valor d' aquests actius financers és la diferència entre el seu cost o cost amortitzat menys, si s' escau, qualsevol correcció valorativa per deteriorament prèviament reconeguda en el compte de pèrdues i guanys i el valor raonable en el moment en què s' efectuí la valoració. Les pèrdues acumulades reconegudes en el patrimoni net per disminució del valor raonable, sempre que existeixi una evidència objectiva de deteriorament en el valor de l' actiu, es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys.

Si en exercicis posteriors s' incrementa el valor raonable, la correcció valorativa reconeguda en exercicis anteriors reverteix amb abonament al compte de pèrdues i guanys de l' exercici. No obstant això, en el cas que s' incrementés el valor raonable corresponent a un instrument de patrimoni, la correcció valorativa reconeguda en exercicis anteriors no revertirà amb abonament al compte de pèrdues i guanys i es registra l' increment de valor raonable directament contra el patrimoni net.

Reclassificació d' actius financers

Quan l' empresa canviï la forma en què gestiona els seus actius financers per generar fluxos d' efectiu, reclassificarà tots els actius afectats d' acord amb els criteris establerts en els apartats anteriors d' aquesta norma. La reclassificació de categoria no és un supòsit de baixa de balanç sinó un canvi en el criteri de valoració.

Es poden donar les reclassificacions següents:

- Reclassificació dels actius financers a cost amortitzat a la categoria d' actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys i al contrari.
- Reclassificació dels actius financers a cost amortitzat a la categoria d' actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net i, al contrari.
- Reclassificació dels actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys a la categoria d' actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net i, al contrari.
- Reclassificació de les inversions en instruments de patrimoni valorades a cost a la categoria d' actius financers a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys i al contrari.

Interessos i dividendes rebuts d' actius financers

Els interessos i dividendes d' actius financers meritats amb posterioritat al moment de l' adquisició es reconeixen com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys. Els interessos dels actius financers valorats a cost amortitzat es reconeixen pel mètode del tipus d' interès efectiu i els ingressos per dividendes procedents d' inversions en instruments de patrimoni es reconeixen quan han sorgit els drets per a la Societat a la seva percepció.

En la valoració inicial dels actius financers es registren de forma independent, atenent al seu venciment, l' import dels interessos explícits meritats i no vençuts en aquest moment, així com l' import dels dividendes acordats per l' òrgan competent en el moment de l' adquisició.

Així mateix, si els dividendes distribuïts procedeixen inequívocament de resultats generats amb anterioritat a la data d' adquisició perquè s' hagin distribuït imports superiors als beneficis generats per la participada des de l' adquisició, no es reconeixen com a ingressos, i minoren el valor comptable de la inversió.

El judici sobre si s' han generat beneficis per la participada es realitza atenent exclusivament els beneficis comptabilitzats en el compte de pèrdues i guanys individual des de la data d'adquisició, llevat que de forma indubitada el repartiment amb càrrec a aquests beneficis s' hagi de qualificar com una recuperació de la inversió des de la perspectiva de l' entitat que rep el dividend.

Baixa d' actius financers

La Societat dona de baixa els actius financers quan expiren o s' han cedit els drets sobre els fluxos d' efectiu del corresponent actiu financer i s' han transferit substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat. En el cas concret de comptes a cobrar s' entén que aquest fet es produeix en general si s' han transmès els riscos d' insolvència i mora.

Quan l' actiu financer es dona de baixa la diferència entre la contraprestació rebuda neta dels costos de transacció atribuïbles i el valor en llibres de l' actiu, més qualsevol import acumulat que s' hagi reconegut directament en el patrimoni net, determina el guany o pèrdua sorgida en donar de baixa l' esmentat actiu, que forma part del resultat de l' exercici en què aquesta es produeix.

Per contra, la Societat no dona de baixa els actius financers, i reconeix un passiu financer per un import igual a la contraprestació rebuda, en les cessions d' actius financers en les quals es retinguí substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

Efectiu i altres mitjans líquids equivalents

Sota aquest epígraf del balanç de situació adjunt es registra l' efectiu en caixa i bancs, dipòsits a la vista i altres inversions a curt termini amb venciment inferior a tres mesos d' alta liquiditat que són ràpidament realitzables en caixa i que no tenen risc de canvis en el seu valor.

Passius financers

Els passius financers, a efectes de la seva valoració, s' inclouen en alguna de les categories següents:

- **Passius Financers a cost Amortitzat.** Dins d' aquesta categoria es classifiquen tots els passius financers excepte quan s' han de valorar a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys. Amb caràcter general, s' inclouen en aquesta categoria els debèits per operacions comercials i els debèits per operacions no comercials.

Els préstecs participatius que tinguin les característiques d' un préstec ordinari o comú també s' inclouran en aquesta categoria sens perjudici que l' operació s' acordi a un tipus d' interès zero o per sota de mercat.

- Valoració inicial: Inicialment es valoren pel seu valor raonable, que, llevat evidència en contrari, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que li siguin directament atribuïbles. No obstant això, els debèits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d' interès contractual, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l' import de les quals s' espera pagar en el curt termini, es poden valorar pel seu valor nominal, quan l' efecte de no actualitzar els fluxos d' efectiu no sigui significatiu.

- Valoració posterior: es fa a cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. No obstant això, els dèbits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el que disposa l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, continuaran valorant-se per l'esmentat import.
- **Passius Financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.** Dins d'aquesta categoria es classifiquen els passius financers que compleixin algunes de les condicions següents:
 - Són passius que es mantenen per negociar.
 - Són passius, que, des del moment del reconeixement inicial, i de forma irrevocable, han estat designats per l'entitat per comptabilitzar-lo al valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys, sempre que aquesta designació compleixi amb l'objectiu fixat en la normativa comptable.
 - Opcionalment i de forma irrevocable, es poden incloure en la seva integritat en aquesta categoria els passius financers híbrids subjecte als requisits establerts en el PGC.
 - Valoració inicial: Valor raonable, que, llevat evidència en contrari, és el preu de la transacció, que equivaldrà al valor raonable de la contraprestació rebuda. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.
 - Valoració posterior: Valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

Baixa de passius financers

L'empresa donarà de baixa un passiu financer, o part del mateix, quan l'obligació s'hagi extingit; és a dir, quan hagi estat satisfeta, cancel·lada o hagi expirat.

Fiances lliurades i rebudes

Els dipòsits o fiances constituïdes en garantia de determinades obligacions es valoren per l'import efectivament satisfet, que no difereix significativament del seu valor raonable.

En les fiances lliurades o rebudes per arrendaments operatius o per prestació de serveis, la diferència entre el seu valor raonable i l'import desemborsat es considera com un pagament o cobrament anticipat per l'arrendament o prestació del servei, que s'imputa al compte de pèrdues i guanys durant el període de l'arrendament o durant el període en què es presta el servei, d'acord amb la norma sobre ingressos per vendes i prestació de serveis.

En estimar el valor raonable de les fiances, es pren com a període romanent el termini contractual mínim compromès durant el qual no se'n pugui retornar l'import, sense prendre en consideració el comportament estadístic de devolució.

Quan la fiança sigui a curt termini, no és necessari realitzar el descompte de fluxos d'efectiu si el seu efecte no és significatiu.

Valor raonable

El valor raonable és l'import pel qual pot ésser intercanviat un actiu o liquidat un passiu, entre parts interessades i degudament informades, que realitzin una transacció en condicions d'independència mútua.

Amb caràcter general, en la valoració d'instruments financers valorats a valor raonable, la Societat calcula aquest per referència a un valor fiable de mercat, constituint el preu cotitzat en un mercat actiu la millor referència d'aquest valor raonable. Per a aquells instruments respecte dels quals no existeixi un mercat actiu, el valor raonable s'obté, si s'escau, mitjançant l'aplicació de models i tècniques de valoració.

S'assumeix que el valor en llibres dels crèdits i dèbits per operacions comercials s'aproxima al seu valor raonable.

Instruments financers derivats i comptabilització de cobertures

La Societat classifica en les categories següents les operacions de cobertura:

- Cobertura de valor raonable: la societat no està exposat als canvis en el valor raonable d'actius o passius reconeguts o de compromisos en ferm encara no reconeguts.
- Cobertura de fluxos d'efectiu: la societat no està exposat a la variació dels fluxos d'efectiu que s'atribueixi a un risc concret associat a la totalitat o a un component d'un actiu o passiu reconegut.
- La Societat no està exposada a les fluctuacions que es produeixen en els tipus de canvi.
- D'altra banda, es troba exposada a les variacions en els tipus d'interès en mantenir tot el seu deute amb entitats financeres a interès variable. La Societat no ha formalitzat contractes de cobertura de risc de tipus d'interès, donat que no representa un risc rellevant.

Inversions en empreses del grup, multigrup i associades

Les inversions en empreses del grup, multigrup i associades, es valoren inicialment pel seu cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció.

Almenys al tancament de l'exercici, la Societat procedeix a avaluar si ha existit deteriorament de valor de les inversions. Les correccions valoratives per deteriorament i en el seu cas la reversió, es porten com a despesa o ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys.

La correcció per deteriorament s'aplicarà sempre que existeixi evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no serà recuperable. S'entén per valor recuperable, el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió, calculats bé mitjançant l'estimació dels que s'espera rebre com a conseqüència del repartiment de dividends realitzats per l'empresa participada i de l'alienació o baixa en comptes de la inversió mateixa, bé mitjançant l'estimació de la seva participació en els fluxos d'efectiu que s'espera que siguin generats per l'empresa participada. Llevat de millor evidència de l'import recuperable, es prendrà en consideració el patrimoni net de l'Entitat participada corregit per les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració.

Els passius financers i els instruments de patrimoni es classifiquen conforme al contingut dels acords contractuals pactats i tenint en compte el fons econòmic. Un instrument de patrimoni és un contracte que representa una participació residual en el patrimoni del grup un cop deduïts tots els seus passius.

d) Existències

Es valoren al preu d'adquisició que és l'import facturat pel proveïdor, deduïts els descomptes més les despeses addicionals perquè les existències es trobin ubicades per a la seva venda: transports, assegurances i altres atribuïbles a l'adquisició. La Societat utilitza el cost mitjà ponderat per a l'assignació de valor a les existències.

Els impostos indirectes que graven les existències només s'incorporen al preu d'adquisició o cost de producció quan no són recuperables directament de la Hisenda Pública.

e) Corrent / No Corrent

Al Balanç de Situació adjunt es classifiquen com a corrents els actius i deutes amb venciment igual o inferior a un any, i no corrents si el seu venciment supera aquest període.

f) Impost sobre Beneficis

L'impost sobre beneficis recull qualsevol tributació que basa el seu càlcul en el resultat comptable.

Els actius i passius per impostos diferits es calculen segons els tipus impositius que es preveuen seran aplicables en el període en que es realitzi l'actiu o es liquidi el passiu. Es registren contra el compte de resultats, excepte si es refereixen a partides que es registren directament en el patrimoni net. En aquest cas es comptabilitza amb càrrec o abonament a aquests comptes. Els actius per impostos diferits i els crèdits fiscals derivats de bases imposables negatives es reconeixen quan es considera probable que es pugui recuperar en un futur dintre del període legal.

g) Ingressos i Despeses

Aspectes comuns

L'empresa reconeix els ingressos pel desenvolupament ordinari de la seva activitat quan es produeix la transferència del control dels béns o serveis compromesos amb els clients. En aquell moment, l'empresa valorarà l'ingrés per l'import que reflecteix la contraprestació a la qual espera tenir dret a canvi d'aquests béns o serveis.

No es reconeixen ingressos en les permutes d'elements homogenis com les permutes de productes acabats, o mercaderies intercanviables entre dues empreses amb l'objectiu de ser més eficaços en la seva tasca comercial de lliurar el producte als seus respectius clients.

Reconeixement

L'empresa reconeix els ingressos derivats d'un contracte quan (o a mesura que) es produeix la transferència al client del control sobre els béns o serveis compromesos (és a dir, la o les obligacions a complir).

El control d'un bé o servei (un actiu) fa referència a la capacitat per decidir plenament sobre l'ús d'aquest element patrimonial i obtenir substancialment tots els seus beneficis restants. El control inclou la capacitat d'impedir que altres entitats decideixin sobre l'ús de l'actiu i obtinguin els seus beneficis.

Per a cada obligació a complir (lliurament de béns o prestació de serveis) que s'identifica, l'empresa determina al començament del contracte si el compromís assumit es complirà al llarg del temps o en un moment determinat.

Els ingressos derivats dels compromisos (amb caràcter general, de prestacions de serveis o venda de béns) que es compleixen al llarg del temps es reconeixen en funció del grau d'avanç o progrés cap al compliment complet de les obligacions contractuals sempre que l'empresa disposa d'informació fiable per realitzar el mesurament del grau d'avanç.

L'empresa revisa i, si cal, modifica les estimacions de l'ingrés a reconèixer, a mesura que compleix amb el compromís assumit. La necessitat d'aquestes revisions no indica, necessàriament, que el desenllaç o resultat de l'operació no pugui ser estimat amb fiabilitat.

Quan, a una data determinada, l'empresa no és capaç de mesurar raonablement el grau de compliment de l'obligació (per exemple, en les primeres etapes d'un contracte), tot i que espera recuperar els costos incorreguts per satisfer aquest compromís, només es reconeixen ingressos i la corresponent contraprestació en un import equivalent als costos incorreguts fins a aquesta data.

En el cas de les obligacions contractuals que es compleixen en un moment determinat, els ingressos derivats de la seva execució es reconeixen en aquesta data. Fins que no es produeixi aquesta circumstància, els costos incorreguts en la producció o fabricació del producte (béns o serveis) es comptabilitzen com a existències.

Quan existeixin dubtes relatius al cobrament del dret de crèdit prèviament reconegut com a ingressos per venda o prestació de serveis, la pèrdua per deteriorament es registrarà com una despesa per correcció de valor per deteriorament i no com un menor ingrés.

Compliment de l'obligació al llarg del temps

S'entén que l'empresa transfereix el control d'un actiu (amb caràcter general, d'un servei o producte) al llarg del temps quan es compleix un dels següents criteris:

- El client rep i consumeix de forma simultània els beneficis proporcionats per l'activitat de l'empresa (generalment, la prestació d'un servei) a mesura que l'entitat la desenvolupa, com succeeix en alguns serveis recurrents (seguretat o neteja). En aquest cas, si una altra empresa assumia el contracte no necessitaria realitzar novament de forma substancial el treball completat fins a la data.
- L'empresa produeix o millora un actiu (tangible o intangible) que el client controla a mesura que es desenvolupa l'activitat (per exemple, un servei de construcció efectuat sobre un terreny del client).
- L'empresa elabora un actiu específic per al client (amb caràcter general, un servei o una instal·lació tècnica complexa o un bé particular amb especificacions singulars) sense un ús alternatiu i l'empresa té un dret exigible al cobrament per l'activitat que s'hagi completat fins a la data.

Si la transferència del control sobre l'actiu no es produeix al llarg del temps l'empresa reconeix l'ingrés seguint els criteris establerts per a les obligacions que es compleixen en un moment determinat.

Indicadors de compliment de l'obligació en un moment del temps.

Per identificar el moment concret en què el client obté el control de l'actiu (amb caràcter general, un bé), l'empresa considera, entre d'altres, els següents indicadors:

- El client assumeix els riscos i beneficis significatius inherents a la propietat de l' actiu. En avaluar aquest punt, l' empresa exclou qualsevol risc que doni lloc a una obligació separada, diferent del compromís de transferir l' actiu. Per exemple, l' empresa pot haver transferit el control de l' actiu, però no haver satisfet l' obligació de proporcionar serveis de manteniment durant la vida útil de l' actiu.
- L' empresa ha transferit la possessió física de l' actiu. Tanmateix, la possessió física pot no coincidir amb el control d' un actiu. Així, per exemple, en alguns acords de recompra i en alguns acords de dipòsit, un client o consignatari pot tenir la possessió física d' un actiu que controla l' empresa cedent d' aquest actiu i, per tant, aquest no pot considerar-se transferit. Per contra, en acords de lliurament posterior a la facturació, l' empresa pot tenir la possessió física d' un actiu que controla el client.
- El client ha rebut (acceptat) l'actiu a conformitat d'acord amb les especificacions contractuals. Si una empresa pot determinar de forma objectiva que s' ha transferit el control del bé o servei al client d' acord amb les especificacions acordades, l' acceptació d' aquest últim és una formalitat que no afectaria la determinació sobre la transferència del control. Per exemple, si la clàusula d' acceptació es basa en el compliment de característiques de mida o pes especificades, l' empresa podria determinar si aquests criteris s' han complert abans de rebre confirmació de l' acceptació del client.

No obstant això, si l' empresa no pot determinar de forma objectiva que el bé o servei proporcionat al client reuneix les especificacions acordades en el contracte no podrà concloure que el client ha obtingut el control fins que rebí l' acceptació del client.

Quan es lliuren productes (béns o serveis) a un client en règim de prova o avaluació i aquest no s'ha compromès a pagar la contraprestació fins que venci el període de prova, el control del producte no s'ha transferit al client fins que aquest l'accepta o venci l'esmentat termini sense haver comunicat la seva disconformitat.

- L' empresa té un dret de cobrament per transferir l' actiu.
- El client té la propietat de l' actiu. No obstant això, quan l' empresa conserva el dret de propietat només com a protecció contra l' incompliment del client, aquesta circumstància no impediria al client obtenir el control de l' actiu.

Valoració

Els ingressos ordinaris procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoren per l' import monetari o, si s' escau, pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o que s'espera rebre, derivada de la mateixa, que, llevat evidència en contrari, és el preu acordat per als actius a transferir el client, deduït: l' import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars que l' empresa pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits. No obstant això, es podran incloure els interessos incorporats als crèdits comercials amb venciment no superior a un any que no tinguin un tipus d' interès contractual, quan l' efecte de no actualitzar els fluxos d' efectiu no és significatiu.

No formen part dels ingressos els impostos que graven les operacions de lliurament de béns i prestació de serveis que l'empresa ha de repercutir a tercers com l'impost sobre el valor afegit i els impostos especials, així com les quantitats rebudes per compte de tercers.

L'empresa pren en compte en la valoració de l'ingrés la millor estimació de la contraprestació variable si és altament probable que no es produeixi una reversió significativa de l'import de l'ingrés reconegut quan posteriorment es resolgui la incertesa associada a l'esmentada contraprestació.

Per excepció a la regla general, la contraprestació variable relacionada amb els acords de cessió de llicències, en forma de participació en les vendes o en l'ús d'aquests actius, només es reconeixen quan (o a mesura que) ocorri el que sigui posterior dels següents successos:

- Té lloc la venda o l'ús posterior; o
- L'obligació que assumeix l'empresa en virtut del contracte i a la qual s'ha assignat part o tota la contraprestació variable és satisfeta (o parcialment satisfeta).

h) Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

La Societat no té responsabilitats, despeses, actius, ni provisions i contingències de naturalesa mediambiental que podrien ser significatius en relació amb el patrimoni, la situació financera i els resultats d'aquests.

i) Criteris emprats per al registre i valoració de les despeses de personal

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

Excepte en el cas de causa justificada, la Societat està obligada a indemnitzar als seus empleats quan cessin en els seus serveis.

Davant de l'absència de qualsevol necessitat previsible de finalització anormal del treball i donat que no reben indemnitzacions aquells empleats que es jubilen o cessin voluntàriament en els seus serveis, els pagaments per indemnitzacions, quan sorgeixen, es carreguen a despeses en el moment en el qual es pren la decisió d'efectuar l'acomiadament.

j) Provisions i contingències

Provisions: Es corresponen a aquells passius que resulten indeterminats respecte al seu import o a la data en què s'han de cancel·lar i es valoren a data de tancament pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació, registrant-se els ajustos que sorgeixen per l'actualització de la provisió com una despesa financera a mesura que es merita.

Contingències: Obligacions possibles sorgides com a conseqüència de successos passats la materialització de la qual, resta condicionada a fets futurs, independentment de la voluntat de la societat i de la resolució d'aquestes.

k) Subvencions, donacions i llegats rebuts

Les subvencions de capital no reintegrables es valoren per l'import concedit, reconeixent-se inicialment com ingressos directament imputats al patrimoni net i s'imputen a resultats en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats per aquestes subvencions, excepte que es tracti d'actius no depreciables en el cas dels quals s'imputaran al resultat de l'exercici en què es produeixi l'alienació o baixa dels mateixos en l'inventari. Mentre tenen el caràcter de subvencions reintegrables es comptabilitzen com deutes a llarg termini transformables en subvencions.

Quan les subvencions es concedeixin per tal de finançar despeses específiques s'imputaran com ingressos en l'exercici en el qual es meritin les despeses que estan finançant.

l) Criteris emprats en transaccions entre parts vinculades

Aquesta norma de valoració afecta a les parts vinculades que s'expliciten en la Norma de registre i valoració 13ª del Pla General de Comptabilitat. En aquest sentit:

S'entén que una empresa forma part del grup quan ambdues estan vinculades per una relació de control, directa o indirecta, anàloga a la prevista en l'article 42 del Codi de Comerç, o quan les empreses estan controlades per qualsevol mitjà per una o diverses persones jurídiques que actuen conjuntament o sota una direcció única per acords o clàusules estatutàries.

S'entén que una empresa és associada quan, sense que es tracti d'una empresa del grup en el sentit assenyalat, l'empresa o les persones físiques dominants, exerceixen sobre aquesta empresa associada una influència significativa, tal com es desenvolupa detingudament en la citada Norma de registre i valoració 13ª.

Una part es considera vinculada a una altra quan una d'elles exerceix o té la possibilitat d'exercir directe o indirectament o en virtut de pactes o acords entre accionistes o parícips, el control sobre altre o una influència significativa en la presa de decisions financeres i d'explotació de l'altra, tal com es detalla detingudament en la Norma de registre i valoració 15ª.

Les operacions entre parts vinculades es comptabilitzen en el moment inicial pel seu valor raonable. Si s'escau, si el preu acordat en una operació difereix del seu valor raonable, es registra la diferència atenent a la realitat econòmica de l'operació.

5. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

Les partides que componen l'immobilitzat intangible de la Societat, així com el moviment de cadascuna d'aquestes partides durant l'exercici 2021, es pot observar en el quadre següent:

Descripció	Saldo al 31/12/20	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo al 31/12/2021
Cost					
Acords de concessió (Inversions)	1.227.437,64	0,00	(1.227.437,64)	0,00	0,00
Drets sobre actius cedits	213.080,10	0,00	0,00	0,00	213.080,10
Aplicacions informàtiques	22.775,49	8.448,00	0,00	0,00	31.223,49
TOTAL COST	1.463.293,23	8.448,00	(1.227.437,64)	0,00	244.303,59
Amortització Acumulada					
Amortització acumulada d'altre immobilitzat intangible: drets sobre actius	(121.492,82)	(23.176,29)	0,00	0,00	(144.669,11)
Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques	(4.872,40)	(4.555,08)	0,00	0,00	(9.427,48)
TOTAL AMORT. ACUMULADA	(126.365,22)	(27.731,37)	0,00	0,00	(154.096,59)
VALOR NET COMPTABLE	1.336.928,01				90.207,00

Les partides que componen l'immobilitzat intangible de la Societat, així com el moviment de cadascuna d'aquestes partides durant l'exercici 2020, es pot observar en el quadre següent:

Descripció	Saldo al 31/12/19	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo al 31/12/20
Cost					
Acords de concessió (Inversions)	1.227.437,64	0,00	0,00	0,00	1.227.437,64
Drets sobre actius cedits	213.080,10	0,00	0,00	0,00	213.080,10
Aplicacions informàtiques	27.155,49	0,00	(4.380,00)	0,00	22.775,49
TOTAL COST	1.467.673,23	0,00	(4.380,00)	0,00	1.463.293,23
Amortització Acumulada					
Amortització acumulada d'altre immobilitzat intangible: drets sobre actius	(98.316,54)	(23.176,28)	0,00	0,00	(121.492,82)
Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques	(4.380,00)	0,00	(492,40)	0,00	(4.872,40)
TOTAL AMORT. ACUMULADA	(102.696,54)	(23.176,28)	(492,40)	0,00	(126.365,22)
VALOR NET COMPTABLE	1.364.976,69				1.336.928,01

- En els exercicis 2021 i 2020 no existeixen restriccions a la titularitat dels béns d'immobilitzat intangible.

Durant l'exercici 2021 s'ha donat de baixa als acords d'inversió per canvi de criteri explicat en la Nota 2g, donat que es tracta d'inversions que ja es van revertir als ajuntaments. La recuperació d'aquestes inversions es realitza durant els anys de la prestació dels serveis en els rebuts d'aigua. Aquest canvi de criteri ha originat un impacte sobre el patrimoni net per un import de 15.776,62 euros.

Els moviments relacionats amb la baixa de les inversions durant l'exercici 2021 es detallen de la manera següent:

Descripció	Import inversió intangible	Contrapartides de la cancel·lació de les inversions				
		Cancel·lació fons de reversió	Traspàs a bestretes de clients	Reserves voluntàries (regularitzacions)	Tresoreria	Imputació a ingressos de l'exercici
Inversions ajuntaments	1.227.437,64	1.027.281,35	111.499,49	15.776,62	81.504,45	-8.624,27
Total	1.227.437,64	1.027.281,35	111.499,49	15.776,62	81.504,45	-8.624,27

Per tant, durant el 2021 les inversions, cancel·lant el fons de reversió, s'han traspassat al compte 438 de "Bestretes amb clients". Al 31 de desembre de 2021, la Societat ha realitzat les inversions següents les quals estan pendents d'imputar a despeses en exercicis futurs.

Exploatació del servei a:	Total d'inversions al 31/12/21
Montornès	98.531,01
Collbató	12.968,48
TOTAL	111.499,49

Al 31 de desembre de 2021, la Societat té els següents compromisos d'inversions futures les quals no estan registrades al Balanç de Situació:

Exploatació del servei a:	Total Compromisos d'inversions al 31/12/21	Total Compromisos d'inversions al 31/12/20
Montornès	88.501,42	336.792,00
Collbató	890,39	150.000,00
TOTAL	89.391,81	506.792,00

6. IMMOBILITZAT MATERIAL

Les partides que componen l'immobilitzat material de la Societat, així com el moviment de cadascuna d'aquestes partides durant l'exercici 2021, es pot observar en el quadre següent:

Descripció	Saldo al 31/12/20	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo al 31/12/21
Cost					
Instal·lacions tècniques	3.346,86	0,00	0,00	0,00	3.346,86
Maquinària	2.961,86	2.039,41	0,00	0,00	5.001,27
Utilatge	2.366,28	0,00	0,00	0,00	2.366,28
Mobiliari	0,00	4.437,35	0,00	0,00	4.437,35
Equips Proc. Informació	12.029,84	7.110,30	0,00	0,00	19.140,14
Elements de transport	33.632,91	22.631,32	0,00	0,00	56.264,23
TOTAL COST	54.337,75	36.218,38	0,00	0,00	90.556,13
Amortització Acumulada					
Instal·lacions tècniques	(167,33)	(334,68)	0,00	0,00	(502,01)
Maquinària	(6.438,52)	(601,00)	0,00	0,00	(7.039,52)
Utilatge	0,00	(228,53)	0,00	0,00	(228,53)
Mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Equips Proc.informació	(7.670,26)	(2.876,37)	0,00	0,00	(10.546,63)
Elements de transport	(18.834,33)	(5.891,76)	0,00	0,00	(24.726,09)
TOTAL AMORT.ACUMULADA	(33.110,44)	(9.932,34)	0,00	0,00	(43.042,78)
VALOR NET COMPTABLE	21.227,31				47.513,35

Les partides que componen l'immobilitzat material de la Societat, així com el moviment de cadascuna d'aquestes partides durant l'exercici 2020, es pot observar en el quadre següent:

Descripció	Saldo al 31/12/19	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo al 31/12/20
Cost					
Instal·lacions tècniques	0,00	3.346,86	0,00	0,00	3.346,86
Maquinària, utilatge i E.P.I	15.667,98	1.690,00	0,00	0,00	17.357,98
Elements de transport	33.632,91	0,00	0,00	0,00	33.632,91
TOTAL COST	49.300,89	5.036,86	0,00	0,00	54.337,75
Amortització Acumulada					
Instal·lacions tècniques	0,00	(167,33)	0,00	0,00	(167,33)
Maquinària, utilatge i E.P.I	(11.993,59)	(2.115,19)	0,00	0,00	(14.108,78)
Elements de Transport	(13.453,05)	(5.381,28)	0,00	0,00	(18.834,33)
TOTAL AMORT.ACUMULADA	(25.446,64)	(7.663,80)	0,00	0,00	(33.110,44)
VALOR NET COMPTABLE	23.854,25				21.227,31

- Als exercicis 2021 i 2020, la Societat no té cap immobilitzat en règim d'arrendament financer.
- No existeixen traspassos realitzats a l'epígraf d'actius no corrents en venda durant els exercicis 2021 i 2020.
- No existeix immobilitzat material propietat de la Societat radicada en països estrangers al tancament dels exercicis 2021 i 2020.
- Al 31 de desembre de 2021 i 2020, l'Entitat no tenia cap compromís ferm de compra o venda d'immobilitzat material per import significatiu.
- No s'ha realitzat cap correcció valorativa dels béns d'immobilitzat material al tancament dels exercicis 2021 i 2020.

7. INSTRUMENTS FINANCERS

Consideracions generals i objectivitat

La informació requerida en els apartats següents serà d'aplicació als instruments financers inclosos en l'abast de la norma de registre i valoració novena.

Categories d'actius i passius financers

El valor en llibres, de cadascuna de les categories d'actius i passius financers assenyalats en la norma de registre i valoració novena, es presenta a continuació:

a) Actius financers no corrents

L'anàlisi del moviment durant l'exercici per a cada classe d'actius financers no corrents és el següent:

L'anàlisi del moviment durant l'exercici per a cada classe d'actius financers no corrents és el següent:

Concepte	Classes d'actius financers no corrents			
	Instrument de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, Derivats i Altres	TOTAL
Saldo a l'inici de l'exercici 2020	0,00	0,00	40.004,97	40.004,97
(+) Altes	0,00	0,00	20.287,39	20.287,39
(-) Salides i reduccions	0,00	0,00	(13.630,68)	(13.630,68)
(+/-) Traspessos i altres variacions	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo final de l'exercici 2020	0,00	0,00	46.661,68	46.661,68
(+) Altes	0,00	0,00	22.607,41	22.607,41
(-) Salides i reduccions	0,00	0,00	(1.812,26)	(1.812,26)
(+/-) Traspessos i altres variacions	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo final de l'exercici 2021	0,00	0,00	67.456,83	67.456,83

La informació dels instruments financers de l'actiu del balanç de la Societat a curt termini al 31 de desembre de 2021, sense considerar l'efectiu i altres actius equivalents, classificats per categories, és la que es mostra a continuació:

Concepte	Classes			
	Instrument de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, Derivats i Altres	TOTAL
Categoria:				
Préstecs i partides a cobrar	0,00	0,00	2.099.835,46	2.099.835,46
Total	0,00	0,00	2.099.835,46	2.099.835,46

Els crèdits i dèbits que figurin en el subgrup 47 amb l'Administració Pública no es reflectiran en aquest apartat

La informació dels instruments financers de l' actiu del balanç de la Societat a curt termini al 31 de desembre de 2020, sense considerar l' efectiu i altres actius equivalents, classificats per categories, és la que es mostra a continuació:

Concepte	Classes			TOTAL
	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, Derivats i Altres	
Categoria:				
Préstecs i partides a cobrar	0,00	0,00	2.159.847,77	2.159.847,77
Total	0,00	0,00	2.159.847,77	2.159.847,77

b) Correccions per deteriorament del valor originades pel risc de crèdit

Al 31 de desembre de 2021 i 2020 la Societat ha registrat imports en concepte de correccions per deteriorament del valor originades pel risc de crèdit. El detall és el següent:

Concepte	Classes d'actius financer		
	Altres categories	Crèdits, derivats i altres	Total
Pèrdues per deteriorament a l'inici de l'exercici 2020	0,00	0,00	0,00
(+) Correcció valorativa per deteriorament	0,00	0,00	0,00
(-) Reversió del deteriorament	0,00	0,00	0,00
(-) Sortides i reduccions	0,00	0,00	0,00
(+/-) Traspassos i d'altres variacions	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per deteriorament al final de l'exercici 2020	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per deteriorament a l'inici de l'exercici 2021	0,00	0,00	0,00
(+) Correcció valorativa per deteriorament	0,00	0,00	0,00
(-) Reversió del deteriorament	0,00	0,00	0,00
(-) Sortides i reduccions	0,00	0,00	0,00
(+/-) Traspassos i d'altres variacions (baixes de balanç)	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per deteriorament al final de l'exercici 2021	0,00	0,00	0,00

El criteri de la societat és considerar impagat un rebut quan dos anys després del seu venciment, sense que les gestions pel seu cobrament no hagin donat resultat. En aquest cas, el saldo impagat es dona de baixa del balanç i es considera no recuperable. Per tant, a data de tancament, cap saldo dels que apareixen al balanç de situació es considera com a impagat.

Les pèrdues per impagats no recuperables a l'exercici 2021 ha estat de 47.571,64 euros (132.072,40 euros en l'exercici anterior).

c) Actius financers designats a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys

No hi han aquest tipus d'actius financers al 31 de desembre de 2021 i 2020.

d) Altres qüestions relacionades amb els actius financers

- Al 31 de desembre de 2021 i 2020 no existeixen compromisos en ferm per a la compra ni venda d'actius financers.
- No existeixen litigis en curs o embargaments relacionats amb els actius financers a la data d'aquesta Memòria.

- La societat té implementats internament sistemes de control que permeten reduir el risc de crèdit, ja de per si baix, com a conseqüència que majoritàriament les vendes es fan al comptat. Per les vendes finançades existeixen nivells d'autorització i es realitzen petits estudis de viabilitat.

e) efectiu i altres actius líquids equivalents

A 31 de desembre de 2021 i 2020 es consideren actius líquids equivalents totes aquelles inversions amb un termini no superior a tres mesos des de la data d'adquisició. El detall d'aquest tipus d'actius és el següent al tancament de l'exercici:

Desglossament	Exercici 2021	Exercici 2020
Caixa (euros)	6.809,79	12.520,52
Comptes corrents (euros)	963.699,84	719.580,05
Comptes a termini inferior a 3 mesos	0,00	0,00
Total	970.509,63	732.100,57

f) Passius financers

Els instruments financers del passiu exigible del balanç de la societat a llarg termini, classificats per categories corresponents a l'exercici 2021 són:

Classificació per categories	Classes		
	Deutes amb entitats de crèdit	Altres	Total
Dèbits i partides a pagar	117.405,94	104.250,96	221.656,90
Total	117.405,94	104.250,96	221.656,90

Els instruments financers del passiu exigible del balanç de la societat a llarg termini, classificats per categories corresponents a l'exercici 2020 eren:

Classificació per categories	Classes		
	Deutes amb entitats de crèdit	Altres	Total
Dèbits i partides a pagar	143.014,60	58.369,88	201.384,48
Total	143.014,60	58.369,88	201.384,48

Els instruments financers del passiu exigible del balanç de la societat a curt termini, classificats per categories a l'exercici 2021 són:

Classificació per categories	Classes		
	Deutes amb entitats de crèdit	Altres	Total
Dèbits i partides a pagar	266.740,00	2.109.756,83	2.376.496,83
Total	266.740,00	2.109.756,83	2.376.496,83

Els instruments financers del passiu exigible del balanç de la societat a curt termini, classificats per categories a l'exercici 2020 eren:

Classificació per categories	Classes		
	Deutes amb entitats de crèdit	Altres	Total
Dèbits i partides a pagar	32.316,57	2.016.742,82	2.049.059,39
Total	32.316,57	2.016.742,82	2.049.059,39

La societat té formalitzats un préstec vigent amb entitats bancàries:

- Préstec formalitzat en data 8 de juliol de 2017 amb CaixaBank per valor de 300.000 euros, amb durada de 120 mesos.
- Pòlissa de crèdit formalitzada en data 11 de novembre de 2021 amb Caixabank per valor de 600.000 € amb durada 12 mesos.

La classificació per venciments dels passius financers de la Societat al tancament de l'exercici 2021, dels imports que vencen en cadascun dels següents anys al tancament de l'exercici i fins al seu últim venciment, es detallen en el quadre següent:

Concepte	Venciment (en anys)						TOTAL
	2022	2023	2024	2025	2026	> 5 anys	
Préstecs i crèdits	266.740,00	29.429,45	32.465,08	32.943,40	22.568,01	104.250,96	488.396,90
Fiances i altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proveïdors	593.223,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	593.223,10
Proveïdors empreses vinculades	848.635,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	848.635,85
Creditors	55.180,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.180,85
Personal	12.753,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.753,90
Bestretes de clients	693.693,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	693.693,70
Altres	(93.730,57)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(93.730,57)
Total	2.376.496,83	29.429,45	32.465,08	32.943,40	22.568,01	104.250,96	2.598.153,73

La classificació per venciments dels passius financers de la Societat al tancament de l'exercici 2020, dels imports que vencen en cadascun dels següents anys al tancament de l'exercici i fins al seu últim venciment, es detallen en el quadre següent:

Concepte	Venciment (en anys)						TOTAL
	2021	2022	2023	2024	2025	> 5 anys	
Préstecs i crèdits	32.316,57	30.598,22	28.454,18	31.490,13	31.965,74	20.506,33	175.331,17
Fiances i altres	(2.536,25)	0,00	0,00	0,00	0,00	58.369,88	55.833,63
Proveïdors	634.285,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	634.285,63
Proveïdors empreses vinculades	1.196.830,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.196.830,56
Creditors	111.698,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	111.698,54
Personal	12.649,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.649,37
Bestretes de clients	63.814,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63.814,97
Total	2.049.059,39	30.598,22	28.454,18	31.490,13	31.965,74	78.876,21	2.250.443,87

- Durant l'exercici no s'ha produït cap impagament del principal o interessos del préstec descrit anteriorment.
- La societat no té deutes amb garantia real.

Al saldo de "bestretes de clients" al 31 de desembre de 2021 es detalla de la següent manera:

Concepte	Import al 31/12/2021 (€)
Actuacions de Reposició i Millores pendents de realitzar (cobrades per anticipat)	776.658,39
Inversions realitzades pagades per anticipat	(111.499,49)
Actuacions pendents de certificar	28.534,79
TOTAL	693.693,69

Al saldo de les actuacions de Reposició i Milliores pendents de realitzar es detallen de la següent manera:

Àmbit d'actuació de les Actuacions de Reposició i Milliores	Import al 31/12/2021 (€)	Import al 31/12/2020(€)
Camprodon	(8.972,10)	39.032,42
Tremp	(390,44)	0,00
Campdevànot	27.430,35	95.682,89
Olost	30.300,88	37.425,26
Montornès del Vallès	217.508,85	356.754,08
Llanars	470,13	4.772,77
Collbató	19.733,44	21.567,77
Bellpuig	39.093,05	22.341,21
Vila-Rodona	8.758,15	(1.101,13)
Figaró	6.784,11	0,00
SLLH	4.542,33	0,00
Olèrdola	431.399,64	83.894,59
TOTAL	776.658,39	660.369,89

Al saldo de les Inversions realitzades per anticipat es detallen de la següent manera:

Àmbit d'actuació de les inversions	Import al 31/12/2021 (€)	Import al 31/12/2020(€)
Collbató	(98.531,01)	(114.380,44)
Figaró	(12.968,48)	(25.936,96)
TOTAL	(111.499,49)	(140.317,40)

8. FONS PROPIS

El moviment dels fons propis durant l'exercici 2021 és el següent:

Descripció	Saldo al 31/12/2020	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo al 31/12/2021
Capital Social	440.496,00	0,00	0,00	0,00	440.496,00
Reserva Legal	49.793,49	0,00	0,00	987,72	50.781,21
Reserves voluntàries	(12.509,50)	(20.813,60)	0,00	8.889,49	(24.433,61)
Resultat de l'exercici	9.877,21	241.135,17	0,00	-9.877,21	241.135,17
TOTAL	487.657,20	220.321,57	0,00	0,00	707.978,77

El moviment dels fons propis durant l'exercici 2020 era el següent:

Descripció	Saldo al 31/12/2019	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo al 31/12/2020
Capital Social	440.496,00	0,00	0,00	0,00	440.496,00
Reserva Legal	49.551,03	0,00	0,00	2.182,17	51.733,20
Reserves voluntàries	(20.827,51)	6.135,84	0,00	242,46	(14.449,21)
Resultat de l'exercici	2.424,63	9.877,21	0,00	(2.424,63)	9.877,21
TOTAL	471.644,15	16.013,05	0,00	0,00	487.657,20

El capital social a 31 de desembre del 2021 és de quatre-cents quaranta mil quatre-cents noranta-sis euros (440.496,00 €), representats per cinc-cents cinquanta-dos (552) accions representades per títols nominatius de set-cents noranta-vuit euros (798,00 €) de valor nominal cadascuna, d'igual classe i drets totes les accions, totes elles íntegrament subscrietes i desemborsades.

Les 552 accions es troben desemborsades, a data del tancament de l'exercici, segons el següent detall:

Soci	Percentatge	Nº Accions	en Euros
Consorci Gestió Integral Aigües Catalunya	50,18%	277	221.046,00
Aigües de Mataró, SA	9,96%	55	43.890,00
Aigües de Manresa, SA	9,96%	55	43.890,00
Aigües de Reus Empresa Municipal, SA	9,96%	55	43.890,00
Aigües del Prat, SA	9,96%	55	43.890,00
Empresa Municipal d'Aigües de Vilafranca, SA	9,96%	55	43.890,00
Total	100,00%	552	440.496,00

D'acord amb la Llei de societats de capital, s'ha de destinar una xifra igual al 10% del benefici de l'exercici a reserva legal fins que aquesta reserva arribi, almenys, al 20% del capital social. La reserva legal es podrà utilitzar 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 se superi el 20% del capital social, aquesta reserva es podrà destinar a compensar pèrdues, sempre que no hi hagi altres reserves disponibles suficients per a aquest fi.

Les baixes de les reserves voluntàries en 2021 i 2020 es donen a conseqüència dels ajustos realitzats d'acord amb el que es menciona a les notes 5 i 2g).

9. PROVISIONS I PASSIUS CONTINGENTS

Provisions a llarg termini

El moviment de les provisions a llarg termini durant l'exercici 2021 és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/20	Altes	Baixes	Traspassos de curt termini	Saldo a 31/12/21
Provisió per Reposició i Millores en contractes de concessió	348.066,79	358.399,46	(1.018.769,35)	312.303,10	0,00
Fons de Reversió vinculats a inversions en contractes de concessió	935.474,18	91.807,17	(1.027.281,35)	0,00	0,00
TOTAL	1.283.540,97	450.206,63	(2.046.050,70)	312.303,10	0,00

L'import donat d'alta en "Provisions per Reposició i Millores" correspon a actuacions futures a realitzar en virtut del contracte d'Olèrdola, les quals s'han cobrat anticipadament.

L'import donat de baixa en aquesta provisió està compost per:

Descripció	Saldo a 31/12/21
Traspàs al compte 438 "Bestretes de clients" (inclou les Inversions a Olèrdola)	776.658,39
Imputació al compte de pèrdues i guanys (PRM actuacions realitzades en 2021)	242.110,96
TOTAL	1.018.769,35

L'import donat d'alta en "Fons de reversió vinculats a inversions" correspon a imputació al compte de pèrdues i guanys per inversions realitzades i les baixes corresponen a la cancel·lació del fons juntament amb les inversions relacionades amb el traspàs de l'import restant al compte de "bestretes de clients" (veure Notes 2.g i 5).

El moviment de les provisions a llarg termini durant l'exercici 2020 va ser el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/19	Altes	Baixes	Traspassos a curt termini	Saldo a 31/12/20
Provisió per Reposició i Millores en contractes de concessió	534.756,79	549.617,52	(495.427,21)	(240.880,31)	348.066,79
Fons de Reversió vinculats a Inversions en contractes de concessió	835.637,57	108.742,06	(8.905,45)	0,00	935.474,18
TOTAL	1.370.394,36	658.359,58	(504.332,66)	(240.880,31)	1.283.540,97

Provisions a curt termini

El moviment de les provisions a curt termini durant l'exercici 2020 és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/20	Altes	Baixes	Traspassos a provisions llarg termini	Saldo a 31/12/20
Provisió per Reposició i Millores en contractes de concessió	312.303,10	0,00	0,00	(312.303,10)	0,00
TOTAL	312.303,10	0,00	0,00	(312.303,10)	0,00

El moviment de les provisions a curt termini durant l'exercici 2019 va ser el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/19	Altes	Baixes	Traspassos de llarg termini	Saldo a 31/12/20
Provisió per Reposició i Millores en contractes de concessió	56.458,49	0,00	(14.964,30)	240.880,31	312.303,10
TOTAL	56.458,49	0,00	(14.964,30)	240.880,31	312.303,10

Passius Contingents

Procediments Judicials significatius oberts contra la societat:

1. Procediment Judicial nº 231/16, que se segueix davant el Jutjat Contenciós Administratiu núm. 4 de Barcelona.

Interposat per SOREA, contra la resolució de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament d'Olost, de 17 de juny de 2016, que desestima el recurs de reposició presentat per SOREA contra la resolució de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament d'Olost, de data 5 d'abril de 2016, que acorda encomanar a GIACSA, en forma de gestió integral, l'execució de les obres de "Ampliació de la xarxa d'Olost al carrer Monseny i disseminat de la campa".

Aquest procediment ha estat resolt mitjançant la Sentència núm. 257/2019, de 8 de novembre de 2019, per la qual estima el recurs interposat i s'anul·len els acords impugnats.

Recurs d'apel·lació 50/2020 que se segueix davant el Tribunal Superior de Justícia, Sala del C-A, secció 5a, interposat per GIACSA i CONGIAC en data 4 de desembre de 2019, així com per l'Ajuntament d'Olost, en data 2 de desembre de 2019, contra la Sentència nº 257/2019, de 8 de novembre de 2019. SOREA s'ha oposat a l'apel·lació mitjançant escrit de 17 de gener de 2020.

En l'actualitat, GIACSA ha comparegut davant la secció 5a de la Sala Contenciosa Administrativa del TSJC.

Dictada Diligència d'ordenació de 29 de juliol de 2021 per la qual es tenen per rebuts per la Secció 5a de la Sala contenciosa Administrativa del TSJC les interlocutòries corresponents al procés, juntament amb la resolució dictada en virtut del recurs interposat i ofici remissori.

L'estimació del recurs suposaria l'anul·lació de l'acord consistent en la resolució de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament d'Olost, de data 5 d'abril de 2016, que acorda encomanar a GIACSA, en forma de gestió integral, l'execució de les obres de "Ampliació de la xarxa d'Olost al carrer Monseny i disseminat de la campa" i en conseqüència, l'acte posterior d'adjudicació del contracte per part de GIACSA a favor de la mercantil Constructora de Calaf, SAU.

2. Procediment Judicial nº 119/16, que se segueix davant el Jutjat Contenciós Administratiu núm. 3 de Barcelona

Interposat per SOREA, contra els acords adoptats pel Ple de l'Ajuntament de Collbató, de 21 de març de 2016, pels quals aprova definitivament l'establiment de la forma de gestió directa associativa en la prestació del servei local de subministrament d'aigua potable al municipi de Collbató, a través de l'adhesió del Consorci per a la Gestió Integral d'Aigües de Catalunya - CONGIAC -, com a mitjà propi per a la prestació del servei públic de subministrament d'aigua exclusivament per als Ajuntaments consorciats i que es prestarà a través de GIACSA, com a ens instrumental del propi Consorci i també de l'Ajuntament.

Aquest procediment ha estat resolt mitjançant Sentència núm. 333/17, d'11 de desembre, la qual n'admet el recurs contenciós interposat per SOREA per falta de legitimació activa per interposar-lo.

Recurs d'apel·lació núm. 107/2018, que se segueix davant el Tribunal Superior de Justícia, Sala del C-A, secció 5a, interposat per SOREA, contra la indicada Sentència núm. 333/17, d'11 de desembre.

Aquest recurs d'apel·lació ha estat resolt mitjançant Sentència núm. 3661/20, de 21 de setembre de 2020, la qual estima el recurs d'apel·lació interposat per SOREA i es revoca la Sentència núm. 333/17, d'11 de desembre i s'estima el recurs contenciós interposat per SOREA contra l'Acord del Ple de l'Ajuntament de Collbató de 21 de març de 2016.

L'estimació del recurs d'apel·lació ha suposat l'anul·lació dels acords impugnats (en el PO 119/16) consistents en l'aprovació definitiva de l'establiment de la forma de gestió directa associativa en la prestació del servei local de subministrament d'aigua potable al municipi de Collbató, a través de l'adhesió del Consorci per a la Gestió Integral d'Aigües de Catalunya - CONGIAC -, com a mitjà propi per a la prestació del servei públic de subministrament d'aigua exclusivament per als Ajuntaments consorciats i que es prestarà a través de GIACSA, com a ens instrumental del propi Consorci i també de l'Ajuntament.

Recurs d'apel·lació núm. 107/2018, que se segueix davant el Tribunal Superior de Justícia, Sala del C-A, secció 5a, interposat per SOREA, contra la indicada Sentència núm. 333/17, d'11 de desembre.

GIACSA, CONGIAC i l'Ajuntament de Collbató, han preparat recurs de cassació contra la indicada Sentència núm. 3661/20, de 21 de setembre de 2020.

La Sala contenciosa administrativa del TSJCat. Secció, 5a, ha dictat Interlocutòria de 13 de novembre de 2020 que acorda tenir per preparats els recursos de cassació presentats per part de GIACSA, CONGIAC i l'Ajuntament de Collbató.

El Tribunal Suprem n'ha admès el recurs de cassació preparat per GIACSA, CONGIAC i l'Ajuntament de Collbató, de manera que la Sentència del TSJ de Catalunya estimant el recurs de SOREA ha esdevingut ferm.

Actualment l'Ajuntament de Collbató està executant l'esmentada Sentència, declarant nuls els acords municipals impugnats.

L'estimació del recurs de cassació interposat suposaria deixar sense efecte l'anterior Sentència núm. 3661/20, de 21 de setembre de 2020 dictada en el recurs d'apel·lació, i la plena vigència dels acords impugnats (en el PO 119/16) consistents en l'aprovació definitiva de l'establiment de la forma de gestió directa associativa en la prestació del servei local de subministrament d'aigua potable al municipi de Collbató, a través de l'adhesió del Consorci per a la Gestió Integral d'Aigües de Catalunya - CONGIAC -, com a mitjà propi per a la prestació del servei públic de subministrament d'aigua exclusivament per als Ajuntaments consorciats i que es prestarà a través de GIACSA, com a ens instrumental del propi Consorci i també de l'Ajuntament.

3. Procediment Judicial núm. 382/20, que se segueix davant el Jutjat Contencions Administratiu núm. 5 de Barcelona, interposat per SOREA, contra l'acord de la Junta Rectora del CONGIAC, adoptat en sessió de 17 de juliol de 2020.

S'ha formalitzat demanda per SOREA, s'ha contestat la demanda pel CONGIAC i actualment el procediment es troba en fase de pràctica de la prova admesa pel Jutjat (documental).

L'estimació del recurs suposaria l'anul·lació de l'acord de la Junta rectora del CONGIAC, adoptat en sessió de 17 de juliol de 2020, que aprova el sistema de gestió directa del servei a través de GIACSA.

4. Cinc recursos especials en matèria de contractació interposats per AGBAR davant el Tribunal Català de Contractes del Sector Públic (TCCSP) contra els següents encàrrecs inversos de GIACSA a AIGÜES MANRESA, SA i a REUS SERVEIS MUNICIPALS, SA per al 2021 en relació amb el servei d'abastament d'aigua als municipis de:

- Camprodon
- Montornès del Vallès
- Vila-rodona
- Olost
- Bellpuig

Actualment s'està a l'espera que es dictin les corresponents 5 resolucions del TCCSP.

5. Recurs especial en matèria de contractació interposat per AGBAR davant el TCCSP contra l'encàrrec invers de GIACSA a AIGÜES DE MANRESA, SA de serveis de sistemes d'informació i infraestructures tecnològiques en diversos municipis per al 2022.

Actualment s'està a l'espera que es dicti la resolució del TCCSP.

10. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS

L'import i característiques de les subvencions, donacions i llegats rebuts que apareixen al balanç al tancament de l'exercici 2021 i 2020, així com els imputats al compte de pèrdues i guanys es desglossen en el següent quadre:

Subvencions	Exercici 2021	Exercici 2020
Subvencions que apareixen en el patrimoni net del Balanç	0,00	0,00
Imputades al Compte de Pèrdues i Guanys (Incloent-hi les subvencions d'explotació)	3.439,80	319.733,31

Aquest import pel 2021, correspon a les bonificacions de la fundació tripartida referent a la formació del personal.

L'import de les subvencions d'explotació imputades al resultat de l'exercici 2020 van ser:

- 253.107,55 euros corresponen a les subvencions per compensació del dèficit de l'exercici 2020 en determinats municipis on la gestió d'explotació ha estat deficitària. (123.274,29 euros a l'exercici anterior pel mateix concepte)
- 44.972,29 corresponen als ingressos d'un conveni entre la societat i CONGIAC.
- 21.653,47 euros corresponen a d'altres tipus de subvencions i convenis.

11. SITUACIÓ FISCAL

Saldos amb les Administracions Públiques

La composició dels saldos amb les Administracions Públiques és la següent:

Concepte	Exercici 2020	Exercici 2019
Deutora		
H. P. Deutora per IVA	134.779,44	91.979,69
Total	134.779,44	91.979,69
Creditora		
H.P. Creditora per I.S.	604,35	24,75
H.P Creditora per I.V.A	0,00	12.517,71
H.P Org. Seg. Social Creditor	26.996,81	22.455,16
H.P. Creditora per retencions practicades	41.118,75	29.971,84
ACA creditora per cànon de l'aigua	28.891,96	0,00
Clavegueram	15.696,58	0,00
Total	113.308,45	64.969,46

Impost sobre Beneficis

Conciliació de l'import d'ingressos i despeses de l'exercici amb la base de l'impost sobre beneficis de 2021.

2021	Compte de Pèrdues i Guanyos		Ingressos i despeses directament imputats a patrimoni net		TOTAL
Saldo ingressos i despeses després d'impostos	241.135,17		0,00		241.135,17
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions	Total
Impost sobre societats	604,35	0,00	0,00	0,00	604,35
Diferències permanents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferències temporàries	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Compensació de bases imposables negatives	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Base Imposable (resultat fiscal)	241.739,52	0,00	0,00	0,00	241.739,52
Quota íntegra (25%)					60.434,88
Bonificacions					(59.830,53)
Quota Líquida					604,35
Quota líquida a ingressar					604,35

Conciliació de l'import d'ingressos i despeses de l'exercici amb la base de l'impost sobre beneficis de 2020.

2020	Compte de Pèrdues i Guanyos		Ingressos i despeses directament imputats a patrimoni net		TOTAL
Saldo ingressos i despeses després d'impostos	9.877,21		0,00		9.877,21
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions	Total
Impost sobre societats	24,75	0,00	0,00	0,00	24,75
Diferències permanents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferències temporàries	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Compensació de bases imposables negatives	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Base Imposable (resultat fiscal)	9.901,96	0,00	0,00	0,00	9.901,96
Quota íntegra (25%)					2.475,49
Bonificacions					(2.450,73)
Quota Líquida					24,75
Quota líquida a ingressar					24,75

D'acord amb el que preveu l'article 9.3 a) de la Llei de l'Impost sobre Societats, Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, SA té la consideració d'entitat parcialment exempta de l'Impost sobre Societats.

En aplicació del que estableix l'article 34 del RDL 4/2004, pel que es regula l'Impost sobre Societats, l'entitat aplica una bonificació del 99% de la quota del resultat de l'activitat de competència municipal.

La societat té oberts a inspecció per part de les autoritats fiscals, les declaracions de tots els impostos als quals es troba subjecte pels darrers 4 exercicis. Si bé els criteris utilitzats en la preparació de les diverses declaracions tributàries, podrien ser no coincidents amb els emprats per la Inspecció d'Hisenda, no s'espera que s'acreditin passius addicionals de consideració com a conseqüència d'una eventual inspecció.

12. INGRESSOS I DESPESES

Import Net de la xifra de negocis

Import net de la xifra de negocis per categoria d' activitats i mercats geogràfics a 31 de desembre de 2021 i anteriors és:

Concepte	Exercici 2021	Exercici 2020	Exercici 2019	Exercici 2018	Exercici 2017	Exercici 2016
ACTIVITAT:						
Abastiment d'aigua i prestació de serveis a societats del CONGIAC	5.635.024,92	4.316.804,87	4.151.478,28	3.637.660,08	3.304.994,22	3.455.111,88
Altres ingressos	59.956,01	43.604,09	25.177,38	89.272,28	89.617,45	27.302,08
TOTAL	5.694.980,93	4.360.408,96	4.176.655,66	3.726.932,36	3.394.611,67	3.482.413,96
% de l'activitat prestat a abonats o altres serveis prestats al CONGIAC	99,00%	99,00%	99,39%	97,60%	97,36%	99,10%
MERCATS GEOGRÀFICS Catalunya	5.694.980,93	4.360.408,96	4.176.655,66	3.726.932,36	3.394.611,67	3.482.413,96
TOTAL	5.694.980,93	4.360.408,96	4.176.655,66	3.726.932,36	3.394.611,67	3.482.413,96

D'acord amb l'article 32 de la Llei 9/2017 de Contractes del Sector Públic (LCSP) i l'article 18 dels Estatuts socials, tal com s'aprecia en aquest quadre, es constata que més del 80% de l'activitat de la Societat es duu a terme en l'exercici dels encàrrecs realitzats pels ens poders adjudicadors que la controlen, en concret, l'activitat corresponent a l'abastiment d'aigua potable dels abonats o a altres serveis prestats al CONGIAC, a Ajuntaments adherits al CONGIAC i/o a les Societats Anònimes Municipals que la controlen és, respecte de la total activitat de la Societat, d'un 99% per l'exercici 2021, d'un 99% per l'exercici 2020.

Aprovisionaments a 31 de desembre de 2021 i 2020

Concepte	Exercici 2021	Exercici 2020
Treballs realitzats per altres empreses	4.071.919,21	3.926.079,84
Total Aprovisionaments	4.071.919,21	3.926.079,84

Càrregues Socials a 31 de desembre de 2021 i 2020:

Concepte	Exercici 2021	Exercici 2020
Càrregues socials		
a) Seguretat Social a càrrec de l'empresa	240.354,70	193.325,05
c) Altres càrregues socials	4.834,23	1.545,50
Total	245.188,93	194.870,55

Altres resultats

Durant l'exercici 2021 els resultats extraordinaris són de 731,40 euros i durant l'exercici 2020 els resultats extraordinaris van ser de -3.245,67 euros.

13. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

Operacions i saldos pendents amb parts vinculades a l'exercici 2021 i 2020

En l'exercici 2021 i 2020 la societat ha mantingut amb les empreses vinculades, les relacions comercials que a continuació es detallen:

Ingressos per prestacions de serveis	Exercici 2021	Exercici 2020
Aigües de Manresa, SA	1.077,33	5.257,45
Aigües de Mataró, SA	700,00	5.257,45
Aigües del Prat, SA	700,00	5.257,45
Empresa Municipal d'Aigües de Vilafranca, SA	0,00	4.833,95
Reus Serveis Municipals, SA	700,00	6.572,42
Consorci per a la gestió integral d'aigües de Catalunya	33.064,79	33.694,79
Total ingressos	36.242,12	60.873,51

Despeses per treballs realitzats per altres empreses	Exercici 2021	Exercici 2020
Aigües de Manresa, SA	1.726.551,62	1.201.302,82
Aigües de Mataró, SA	7.945,00	1.131,63
Aigües del Prat, SA	9.363,55	14.369,78
Empresa Municipal d'Aigües de Vilafranca, SA	571.543,36	385.700,13
Reus Serveis Municipals, SA	298.997,72	437.043,79
Consorci per a la gestió integral d'aigües de Catalunya	0,00	0,00
Total despeses	2.614.401,25	2.039.548,15

Els saldos deutors a data de 31 de desembre de 2021 i 2020 amb empreses vinculades són els següents:

Part vinculat	Exercici 2021	Exercici 2020
Consorci per a la gestió integral d'Aigües de Catalunya	98.130,84	0,00
Aigües de Manresa, SA	847,00	0,00
Total saldos deutors	98.977,84	0,00

Els saldos creditors a data 31 de desembre del 2021 i 2020 amb les empreses vinculades són els que tot seguit es detallen:

Part vinculat	Exercici 2021	Exercici 2020
Aigües de Manresa, SA	599.474,30	892.536,63
Aigües de Mataró, SA	3.540,91	1.131,63
Reus Serveis Municipals, SA	118.697,23	135.157,16
Empresa Municipal d'Aigües de Vilafranca, SA	126.923,41	168.005,14
Total saldos creditors	848.635,85	1.196.830,56

Retribució a l'Òrgan d'Administració durant l'exercici 2021 i 2020

Tal com indiquen els Estatuts, el càrrec de conseller és gratuït.

Participació dels administradors en el capital o càrrecs d'altres societats d'objecte similar o anàleg:

A l'efecte del que estableix l'article 229.3 de la Llei de Societats de Capital, es relaciona a continuació la participació dels administradors en el capital social en societats amb activitats idèntiques, anàlogues o complementàries, i els càrrecs que exerceixen, i/o la seva realització d'aquestes per compte propi o aliena:

Nom	Societat	Càrrec
Ventura i Ribal, Antoni	Aigües de Manresa, SA	Director-Gerent
Ferraté Meseguer, Joan C.	Aigües de Reus-Divisió Reus Serveis Municipals SA	Director Operatiu
	Empresa Municipal d'Aigües de Vilafranca	Director Gerent
Aloy Guàrdia, Marc	Aigües de Manresa	President
García Ruiz, Aureliano	Aigües del Prat, SA	Gerent
	Mancomunitat de Municipis del Galzeran	President
	Montornès, Serveis i Manteniment, SL	President
Montero Dominguez, Jose Antonio	SAVOSA	Membre del consell d'Administració
	Depuradores d'Osona	Conseller
Freixenet i Mayans, Josep M ^a	Recollida de Residus d'Osona	Conseller
	Aigües del Prat, SA	President
Mijoler Martínez, Lluís	Entitat del Medi ambient de àrea metropolitana de Barcelona	Conseller

14. INFORMACIÓ SOBRE ELS AJORNAMENTS DE PAGAMENT EFECTUATS A PROVEÏDORS. DISPOSICIÓ ADDICIONAL TERCERA. "DEURE D'INFORMACIÓ" DE LA LLEI 15/2010, DE 5 DE JULIOL

D'acord amb el que s'estableix a l'article 5 apartat cinquè de la Resolució de 29 de Gener de 2016 de L'ICAC, sobre la nova informació a incorporar a la memòria en relació al període mig de pagaments a proveïdors en operacions comercials, per a empreses que formulin Comptes Anuals Abreujades, la informació a proporcionar és la següent.

La societat manté una política de pagament de 30 dies o inferior i per tant es compleix amb els terminis establerts en la Llei 15/2010 de 5 de juliol. Tanmateix es produeixen situacions puntuals en que el termini pot ser sobrepassat. Al tancament de l'exercici figuren saldos com a pendents de pagament que superen els 30 dies.

A continuació es detallen els imports totals de pagaments realitzats als proveïdors en l'exercici, distingint els que han excedit els límits legals d'ajornament, així com el saldo pendent de pagament a proveïdors, que al tancament de l'exercici té un ajornament superior al termini legal de pagament:

Concepto	Pagos realizados y pendientes de pago en la fecha de cierre del balance	
	Ejercicio 2021	
	Importe	% (sobre total)
Dentro del plazo máximo legal	6.454.963,63	97,28%
Resto	180.284,31	2,72%
Total pagos del ejercicio	6.635.247,94	100,00%
PMPE (días) de pagos	62	-
Aplazamientos que a la fecha de cierre sobrepasan el plazo máximo legal	30.463,49	2,72%

GIACSA	Dies al 2021	Dies al 2020
Període mig de Pagament a proveïdors	61	91

15. ALTRA INFORMACIÓ

Nombre mig de persones empleades de l'exercici 2021 per categoria professional i sexe:

Categories	Dones	Homes	Total
Direcció	0	1	1
Tècnics	2	2	4
Administratius	6	0	6
Operaris	0	13	13
Total	8	16	24

Nombre mig de persones empleades de l'exercici 2020 per categoria professional i sexe:

Categories	Dones	Homes	Total
Direcció	0	1	1
Tècnics	2	0	2
Administratius	5	0	5
Operaris	0	12	12
Total	7	13	20

16. INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT

Els sota signants, com a Administradors de la Societat esmentada, manifesten que en la comptabilitat corresponent a les presents comptes anuals no existeix cap partida de naturalesa mediambiental que hagi de ser inclosa en la Memòria d'acord a les indicacions de la tercera part del Pla General de Comptabilitat (Real Decret 1514/2007, de 16 de Novembre).

17. FETS POSTERIORS

Amb posterioritat al tancament de l'exercici, i fins a la data de formulació dels Comptes Anuals, no s'han produït fets rellevants que afecten directament els comptes anuals que es presenten.

Signat pel Consell d'Administració,

Manresa, 30 de març de 2022

Marc Aloy Guàrdia
(President)

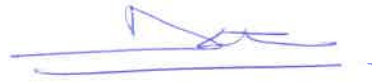
Lluís Mijoler Martínez
(Vicepresident)

Jose Antonio Montero Dominguez

Josep M^a Freixanet i Mayans



Amadeu Rosell i Martí



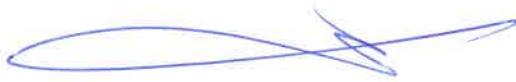
Dolors Costa Martínez



Antoni Uix i Güell
(Aigües de Mataró)



Aureliano García Ruz
(Aigües del Prat, SA)



Joan Carles Ferraté Messeguer
(Reus Serveis Municipals, SA)



Joaquín Calvo Fandós
(Empresa Municipal
d'Aigües de Vilafranca, SA)



Antoni Ventura i Ribal
(Aigües de Manresa, SA)