

PROTOCOL N° -2112/15

EMPRESA MUNICIPAL DE SERVEIS PÚBLICS, S.L.

*INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DE
COMPTES ANUALS ABREUJATS*

EXERCICI 2014



Centre independent de PA mitjançant el qual s'obtenen els diversos països de Europa, Rússia, Àsia i Latino Amèrica, Àfrica i Asia



IFB International
MEMBER OF THE

FORUM OF FIRMS

Als socis de l'EMPRESA MUNICIPAL DE SERVEIS PÚBLICS, S.L.

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de la societat EMPRESA MUNICIPAL DE SERVEIS PÚBLICS, S.L., que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2014, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats d'EMPRESA MUNICIPAL DE SERVEIS PÚBLICS, S.L., de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, que s'identifica en la nota 2 de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els comptes anuals abreujats adjunts basada en la nostra auditoria. Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'auditoria de comptes vigent a Espanya. Aquesta normativa exigeix que complim els requeriments d'ètica, així com que planifiquem i executem l'auditoria a la fi d'obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats estan lliures d'incorreccions materials.

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per a obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació revelada en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la formulació per part de l'entitat dels comptes anuals, a fi de dissenyar els 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. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació de les polítiques comptables aplicades i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades per la direcció, així com l'avaluació de la presentació dels comptes anuals abreujats presos en el seu conjunt.



Membres i dependents de l'IFA Internacional
col·laborant en diversos països de Europa
Norte-América, Latín-América, Àfrica i Àsia



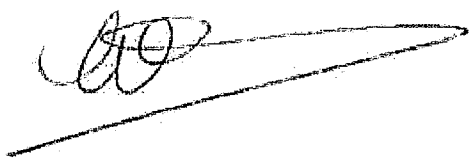
IFA International
MEMBER OF THE

FORUM OF FIRMS

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

Opinió

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 societat EMPRESA MUNICIPAL DE SERVEIS PÚBLICS, S.L. a 31 de desembre de 2014, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.



EUROAUDIT AUDITORES, S.A.P.
 Firmat: Carme Monserrat Querol

Barcelona, 30 d'abril de 2015
 Núm. R.O.A.C. – S0741



COL·LEGI
DE CENSORS JURATS
DE COMPTES
DE CATALUNYA

Membre exercent

EUROAUDIT
AUDITORES, S.A.P.

Any 2015 Hón 2015/04/30
 CÒPIA GRATUITA

Informa subjecte a la base d'auditoria
 a l'article 42 del text refós de la
 Llei d'auditoria de comptes, aprovada per
 Real Decret del 20 de juliol de 2011, d'1 de juliol



Entitat independent de JIPA International
 con afiliada en diversos països de Europa,
 Amèrica, Àfrica, Àsia i Oceania.



IFM International
 MEMBER OF THE

FORUM OF FIRMS

COMPTES ANUALS ABREUJATS

DE L' 1/01/2014 AL 31/12/2014



BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT

A 31/12/2014

7

ACTIU	NOTA	2014	2013
ACTIU NO CORRENT		4.824.013,45	4.000.169,16
Immobilitzat intangible	5	3.496.729,46	2.626.746,12
Immobilitzat material	5	40.879,50	47.789,89
Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	6, 12	661.161,18	852.393,58
Inversions financeres a llarg termini	6	166.797,20	14.783,45
Actius per impost diferit	9	22.876,36	22.876,36
Periodificacions a llarg termini	6	435.569,75	435.569,75
ACTIU CORRENT		1.863.091,88	1.866.066,14
Existències		30.621,30	48.325,32
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		988.942,85	897.542,98
<i>Clients per vendes i prestació de serveis</i>	6	599.906,23	708.438,88
<i>Clients, empreses del grup i associades</i>	6, 12	88.792,34	0,00
<i>Deutors variis</i>	6	6.001,08	664,49
<i>Actius per impost corrent</i>		18.963,87	0,00
<i>Deutors administracions públiques</i>		295.279,33	188.439,61
Inversions en empreses del grup i associades a curt termini	6, 12	300.000,00	331.250,00
Efectiu i altres actius líquids equivalents		63.527,70	586.947,84
TOTAL ACTIU		6.207.105,33	5.866.225,49

Les notes de la memòria formen part integrant d'aquest balanç de situació.

Handwritten signature

PATRIMONI NET I PASSIU	NOTA	2014	2013
PATRIMONI NET		1.481.142,40	1.635.326,84
Fons propis	8	645.207,97	707.062,83
Capital		543.600,00	543.600,00
Capital escritural		543.600,00	543.600,00
Prima d'emissió		63,32	63,32
Reserves		96.055,69	88.572,79
Resultat de l'exercici	3,9	5.488,96	74.826,72
Subvencions, donacions i llegats rebuts	6,11	789.234,43	928.262,80
PASSIU NO CORRENT		2.761.328,00	2.224.021,08
Deutes a llarg termini	7	2.383.130,69	1.797.110,05
Deutes amb enfilats de crèdit		1.427.333,58	1.662.168,26
Altres deutes a llarg termini		955.797,11	134.941,79
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	7,12	115.420,19	138.400,93
Passius per impost diferit	8,9,11	263.078,22	309.421,00
PASSIU CORRENT		2.071.036,80	1.995.957,68
Deutes a curt termini	7	373.981,14	239.146,46
Deutes amb enfilats de crèdit		236.747,48	234.169,80
Altres deutes a curt termini		137.233,66	4.976,66
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	7,12	32.529,21	6.480,87
Creditors comercials i altres comptes a pagar		1.604.523,45	1.740.340,35
Proveïdors	7	576.891,81	481.617,06
Altres creditors	7	955.046,27	1.165.288,75
Hisenda pública creditora per Impost sobre Societats		0,00	45.747,34
Altres deutes amb les Administracions Públiques		72.585,37	47.630,63
Acomptes de clients	7	0,00	56,57
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		6.207.705,30	5.886.225,23

Les notes de la memòria formen part integrant d'aquest balanç de situació.

aigües de
TORTOSA

5/38

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES ABREUJAT

DE L' 1/01/2014 AL 31/12/2014

57

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	NOTA	2014	2013
OPERACIONS CONTINUADES			
Import net de la xifra de negocis	10	3.941.529,62	3.026.274,87
Proveïments	10	-2.304.645,09	-1.403.401,05
Altres ingressos d'exploració	11	175.001,57	172.636,16
Despeses de personal	10	-759.378,29	-790.837,55
Altres despeses d'exploració	8, 10	-777.267,50	-636.172,65
Amortització de l'immobilitzat	5	-278.159,73	-264.181,73
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	11	10.708,05	10.708,05
Altres resultats d'exploració	10	0,31	-0,01
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		7.788,85	125.028,08
Ingressos financers		43.766,33	62.929,19
Altres ingressos financers	12	43.766,33	62.929,19
Despeses financeres		-43.713,81	-60.931,53
RESULTAT FINANCER		62,82	1.997,85
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		7.851,67	127.025,93
Impost sobre beneficis	9	-2.352,41	-52.187,02
TOTAL RESULTAT		5.499,26	74.838,91

Les notes de la memòria formen part integrant d'aquest compte de pèrdues i guanyos.

aigües de
TORTOSA

7/38

ESTAT ABREUJAT DE CANVIS EN EL
PATRIMONI NET

DE L'1/01/2014 AL 31/12/2014

5

A) Estat abreujat d'Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici

	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013
A) RESULTAT DEL COMPT DE PÈRDUES I GUANY	5.488,96	74.826,72
INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PN		
I. Per valoració d'instruments financers		
II. Per cobertures de fluxos d'efectiu		
III. Subvencions, donacions i legats rebuts		
IV. Per guanys i pèrdues actuàrials i altres ajustaments		
V. Per ANCMV i passius vinculats		
VI. Diferències de conversió		
VII. Efecte impositiu		
B) Total Ingressos i despeses imputats directament al PN		
TRANSFERÈNCIES AL COMPT DE PÈRDUES I GUANY		
VIII. Per valoració d'instruments financers		
IX. Per cobertures de fluxos d'efectiu		
X. Subvencions, donacions i legats rebuts	-185.371,17	-183.344,01
XI. Per ANCMV i passius vinculats		
XII. Diferències de conversió		
XIII. Efecte impositiu	46.342,80	45.835,97
C) Total transferències al compte de pèrdues i guanys	-139.028,37	-137.508,04
TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS	-133.539,41	-62.681,32

aigües de
TORTOSA

B) Estat abreujat total de canvis en el patrimoni net

	CAPITAL		PRIMA D'EMISSIÓ	RESERVES	RESULTAT EXERCICI	DIVIDEND A COMPTE	SUBVENC., DONAC.I LLEGATS REBUTS	TOTAL
	ESCRITURAT							
A) SALDO FINAL EXERCICI	543.600,00		63,32	75.908,28	126.647,42	-80.000,00	1.085.770,84	1.731.989,85
I. Ajust. per canvis de criteri de l'ex. / ant.								0,00
II. Ajustaments per errors de l'exerc. / ant.								0,00
B) SALDO A JUSTAT INICI E	543.600,00		63,32	75.908,28	126.647,42	-80.000,00	1.085.770,84	1.731.989,85
I. Total ingressos i despeses reconeguts					74.826,72		-137.508,04	-62.681,32
II. Operacions amb socis o propietaris								0,00
1. Augments de capital								0,00
2. Reduccions de capital								0,00
3. Altres operacions amb socis o propietaris								0,00
III. Altres variacions del patrimoni net								0,00
C) SALDO FINAL EXERCICI	543.600,00		63,32	88.372,78	74.826,72	30.000,00	928.262,80	1.635.325,63
I. Ajust. per canvis de criteri de l'ex. / ant.								0,00
II. Ajustaments per errors de l'exerc. / ant.								0,00
D) SALDO A JUSTAT INICI EXERCICI 2016	543.600,00		63,32	88.372,78	74.826,72	0,00	928.262,80	1.635.325,63
I. Total ingressos i despeses reconeguts					5.488,96		-139.028,37	-133.539,41
II. Operacions amb socis o propietaris								0,00
1. Augments de capital								0,00
2. Reduccions de capital								0,00
3. Altres operacions amb socis o propietaris								0,00
III. Altres variacions del patrimoni net				7.482,67	-74.826,72	0,00		-67.344,05
E) SALDO INICI EXERCICI 2016	543.600,00		63,32	96.055,46	5.488,96	0,00	789.234,43	1.434.378,87

algües de
TORTOSA

MEMÒRIA ABREUJADA EXERCICI ECONÒMIC

DE L' 1/01/2014 AL 31/12/2014

17

aigües de
TORTOSA

NOTA 1 - ACTIVITAT DE L'EMPRESA

EMPRESA MUNICIPAL DE SERVEIS PÚBLICS, S.L. (en endavant la Societat) va ésser constituïda per acord del Ple de l'Ajuntament de Tortosa de 28 de novembre de 2001 amb un capital íntegrament municipal. El 15 de maig de 2002 l'esmentat acord va ésser elevat a escriptura pública davant de notari, i posteriorment, l'1 de juliol de 2002 s'iniciaren les operacions econòmiques.

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

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

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

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

I tenint dret a:

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

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

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

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

- a) La gestió i administració del cicle integral de l'aigua, destinada a qualsevol ús, inclosos al subministrament domiciliari d'aigua potable; des de la captació, regulació i distribució dels recursos hidràulics necessaris, fins al vessat de les aigües residuals.
- b) La prestació i realització dels serveis de sanejament, inclosos el servei públic de clavegueram i la depuració d'aigües residuals, relacionats amb el cicle integral de l'aigua, així com la construcció, explotació, conservació i funcionament de plantes i instal·lacions destinades a aquest cicle, i el tractament, recollida, recuperació i eliminació dels seus residus, i la venda, compra i cessió de subproductes resultants.
- c) La realització dels serveis de reparació, manteniment i conservació de serveis públics i/o d'obres públiques municipals.

algües de
TORTOSA

- d) La prestació de serveis de consultoria i assessoria vinculats a les activitats i serveis que constitueixen l'objecte social, inclosa la redacció d'informes i/o de projectes.
- e) Constitueixen també l'objecte social els actes d'administració i totes les operacions accessoríes necessàries i conseqüents per a la prestació dels serveis i la realització de les activitats abans esmentats i, en especial, l'execució de qualsevol classe d'obra i l'adquisició, alienació i/o gravamen de béns immobles, o la constitució de qualsevol dret real sobre els mateixos.

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

La moneda funcional de la societat és l'euro.

NOTA 2 - BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS ABREUJATS

a) IMATGE FIDEL

Els comptes anuals abreujats adjunts han estat obtinguts dels registres comptables de la Societat i es presenten d'acord amb la legislació mercantil vigent i amb les normes establertes en el Pla General de Comptabilitat, aprovat per Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, i per l'Ordre Ministerial EHA/3362/2010, de 23 de desembre de 2010, per la qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures públiques, de manera que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la societat durant l'exercici.

Els comptes anuals abreujats de la societat adjunts han estat formulats pel Consell d'Administració i es sotmetran a l'aprovació per la Junta General de Socis, estimant-se que seran aprovats sense cap modificació.

S'han seguit sense excepció totes les normes i criteris establerts en el Pla General de Comptabilitat vigents en el moment de la formulació d'aquests comptes.

b) PRINCIPIS COMPTABLES NO OBLIGATORIS APLICATS

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris.

c) ASPECTES CRÍTIQS DE LA VALORACIÓ I ESTIMACIÓ DE LA INCERTESA

Els administradors de la societat consideren que no hi ha incerteses fora de les normals de l'activitat, que puguin qüestionar l'aplicació del principi d'empresa en funcionament.

d) COMPARACIÓ DE LA INFORMACIÓ

Les xifres dels presents comptes anuals corresponen a l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2014, i són totalment comparables amb les de l'exercici anterior: no ha estat necessari realitzar cap adaptació de les xifres de l'exercici anterior.

e) ELEMENTS RECOLLITS EN VÀRIES PARTIDES

No existeixen elements patrimonials que estiguin registrats en més d'una partida del Balanç.

aigües de TORTOSA

f) CANVIS EN CRITERIS COMPTABLES

No s'han efectuat ajustaments per canvis en criteris comptables durant l'exercici.

g) CORRECCIO D'ERRADES

No s'han detectat errades existents al tancament de l'exercici que obliguin a reformular els comptes. Els fets coneguts amb posterioritat al tancament que podrien aconsellar ajustaments a les estimacions al tancament de l'exercici que siguin significatius han estat esmentats en els apartats corresponents.

NOTA 3 - APLICACIÓ DE RESULTATS

a) PROPOSTA D'APLICACIÓ DEL RESULTAT DE L'EXERCICI

BASE DE REPARTIMENT	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013
Saldo del compte de Pèrdues i Guanyos	5.488,96	74.826,72
Romanent	0,00	0,00
Reserves Voluntàries	0,00	0,00
Altres Reserves de Lliure Disposició	0,00	0,00
TOTAL BASE REPARTIMENT = TOTAL APLICACIÓ	5.488,96	74.826,72
APLICACIÓ A	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013
Reserva Legal	548,90	7.482,67
Reserva per Fons de Comerç	0,00	0,00
Reserves Especials	0,00	0,00
Reserves Voluntàries	0,00	0,00
Dividends	4.940,06	67.344,05
Imputació UTE	0,00	0,00
Altres aport - distribució UTE	0,00	0,00
Compensació de pèrdues d'exercicis anteriors	0,00	0,00
TOTAL APLICACIÓ = TOTAL BASE DE REPARTIMENT	5.488,96	74.826,72

b) DISTRIBUCIÓ DE DIVIDENDS A COMPTE

No s'han distribuït dividends a compte durant l'exercici.

c) LIMITACIONS A LA DISTRIBUCIÓ DE DIVIDENDS

No existeixen limitacions per a la distribució de dividends diferents de l'establerta a l'article 274 de la Llei de Societats de Capital.

NOTA 4 - NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

1. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

Els actius intangibles es reconeixen inicialment pel seu cost d'adquisició i, posteriorment, es valoren al seu cost menys la seva corresponent amortització acumulada, calculada en funció de la seva vida útil, i de les pèrdues per deteriorament que, en el seu cas, hagin experimentat. Els actius intangibles amb vida útil indefinida no s'amortitzen, però es sotmeten, al menys anualment, a un test de deteriorament.

aigües de TORTOSA

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

Infraestructures vinculades a la concessió

D'acord amb l'establert a l'Ordre EHA/3362/2010, de 23 de desembre, per la qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures públiques, quan la contraprestació rebuda per la Societat consisteix en el dret a cobrar unes tarifes en funció del grau d'utilització del servei públic, es reconeixerà un immobilitzat intangible.

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

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

La Societat ha optat per amortitzar aquest actiu intangible en base a la vida útil dels actius subjacents, sempre i quan aquestes siguin inferiors al període concessional.

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

	Anys
Instal·lacions tècniques	8,33 – 16,66
Xarxa de distribució	16,66
Aparells mesura i control	6,66 – 8,33

Aplicacions Informàtiques

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

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

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

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

Actius amb vida útil indefinida

No existeixen actius intangibles amb una vida útil indefinida.

2. IMMOBILITZAT MATERIAL

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

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

aigües de TORTOSA

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

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

L'import recuperable d'un bé és el major entre el seu valor raonable menys costos de venda i el seu valor en ús.

El valor en ús es calcula descomptant els fluxos d'efectiu estimats a una taxa de descompte abans d'impostos que reflecteixi l'avaluació actual del mercat sobre el valor temporal del diner i els riscos específics de l'actiu.

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

Instal·lacions tècniques, maquinària i utilitatge

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

Amortització

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

Deteriorament de valor d'actius materials i intangibles

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

3. ARRENDAMENTS I OPERACIONS SIMILARS

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

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

En els arrendaments financers, en els quals la Societat actua com arrendatari, a l'inici del termini reconeix un actiu, conforme a la seva naturalesa, i un passiu pel menor valor raonable de l'actiu arrendat i el valor present del pagaments mínims per l'arrendament, actualitzats al tipus d'interès explícit del contracte i, si aquest no es pot determinar, es farà servir el tipus d'interès de la Societat per operacions similars. Els costos directes inicials s'inclouen com a major valor de l'actiu. Els pagaments mínims es divideixen entre la càrrega financera i la reducció del deute pendent de pagament.

La càrrega financera es distribueix durant el termini de l'arrendament en el compte de resultats, amb l'objecte d'obtenir un tipus d'interès constant en cada exercici sobre el saldo del deute pendent d'amortitzar. L'obligació de pagament derivada de l'arrendament, neta de la càrrega financera, es presenta en deutes a pagar a llarg termini o a curt termini en funció del seu venciment. Les quotes d'arrendament contingents es registren com a despesa quan és

aigües de TORTOSA

probable que s'hi hagi d'incórrer.

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

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

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

4. INSTRUMENTS FINANCERS

Categories d'actius i passius financers

a) Actius Financers

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

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

b) Passius Financers

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

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

c) Instruments de patrimoni propi

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

aigües de TORTOSA

Deteriorament del valor

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

La pèrdua és:

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

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

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

Baixa d'actius i passius financers

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

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

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

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

Fiances rebudes i fiances lliurades

Es correspon amb les fiances rebudes dels abonats i les dipositades a l'INCASOL. Es classifiquen en comptes de passius i actius no corrents respectivament, atès que el seu venciment resta indeterminat, si bé generalment sol produir-se en un termini superior als dotze mesos.

S'enregistren pel seu import nominal que es correspon amb l'import efectivament rebut o entregat segons el cas.

No es considera l'efecte financer de les mateixes (ingrés i despesa financera respectivament) atès que l'efecte net en el compte de pèrdues i guanys no és significatiu.

Ingressos o despeses procedents dels instruments financers

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

5. EXISTÈNCIES

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

algües de TORTOSA

condicions de venda de les existències, que hagin estat girades pel proveïdor o corresponguin a préstecs o un altre tipus de finançament aliè, específic o genèric, directament atribuïble a l'adquisició o fabricació de les existències. Quan el valor net realitzable de les existències és inferior al seu preu d'adquisició o cost de producció, es fan correccions valoratives, que es registren com a despeses en el compte de pèrdues i guanys.

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

6. IMPOSTOS SOBRE BENEFICIS

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

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

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

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

7. INGRESSOS I DESPESES

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

aigües de TORTOSA

8. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

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

9. DESPESES DE PERSONAL

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

10. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

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

a) Subvencions de capital:

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

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

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

11. NEGOCIS CONJUNTS

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

12. CRITERIS EMPLEATS EN TRANSACCIONS ENTRE PARTS VINCULADES

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

aigües de
TORTOSA

NOTA 5 - IMMOBILITZAT MATERIAL, INTANGIBLE I INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

MOVIMENT DURANT L'EXERCICI DE LES PARTIDES D'IMMOBILITZAT MATERIAL, INTANGIBLE I INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

EXERCICI 2014

CTE	IMMOBILITZAT/INVERSIÓ	IMMOBILITZAT/INVERSIÓ					AMORTITZACIÓ				NET (IMMOB. / INV. - AMORT.)
		SALDO A 31/12/2013	ENTRADES	SORTIDES	SALDO A 31/12/2014	SALDO A 31/12/2013	DOTACIÓ A L'AMORTITZACIÓ	AUGMENTS	DISMINUCIONS	SALDO A 31/12/2014	
20	IMMOBILITZAT INTANGIBLE	4.370.790,62	1.893.375,47	-64.176,26	5.399.989,83	1.691.024,50	259.392,73	0,00	-64.176,26	1.896.258,37	3.496.729,46
21	IMMOBILITZAT MATERIAL	133.288,70	1.857,21	0,00	35.465,97	85.498,21	3.767,54	0,00	0,00	194.265,81	40.879,60
22	INVERSIONS IMMOBILIÀRIES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		4.451.078,72	1.441.232,68	-64.176,26	5.528.153,14	1.776.542,71	278.159,73	0,00	-64.176,26	1.930.524,18	3.537.608,96

CTE	IMMOBILITZAT/INVERSIÓ	IMMOBILITZAT NET (IMMOB. / INV. - AMORT.)	CORRECCIONS DE VALOR PER DETERIORAMENT					IMMOBILITZAT / INV. NET
			SALDO A 31/12/2013	CORRECC. PER DETERIOR. AM.	CORRECC. DE CORRECC. PER DETER.	DISMINUCIONS	SALDO A 31/12/2014	
20	IMMOBILITZAT INTANGIBLE	3.496.729,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.496.729,46
21	IMMOBILITZAT MATERIAL	40.879,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.879,60
22	INVERSIONS IMMOBILIÀRIES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		3.537.608,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.537.608,96

Els capitals assegurats contra el risc de danys relatius a elements afectes de l'explotació, cobreixen suficientment el valor net dels mateixos.
No existeixen inversions immobiliàries.
No existeixen immobilitzats intangibles amb vida útil indefinida.

EXERCICI 2013

IMMOBILITZAT/INVERSIÓ	IMMOBILITZAT/INVERSIÓ				AMORTITZACIÓ					NET (IMMOB./INV. - AMORT.)
	SALDO A 31/12/2012	ENTRADES	SORTIDES	SALDO A 31/12/2013	SALDO A 31/12/2012	DOTACIÓ A L'AMORTITZACIÓ	AUGMENTS	DISMINUCIONS	SALDO A 31/12/2013	
IMMOBILITZAT INTANGIBLE	4.118.594,41	201.196,21	0,00	4.317.790,62	1.444.924,61	246.115,99	0,00	0,00	1.591.044,50	2.626.746,12
IMMOBILITZAT MATERIAL	107.514,37	25.773,73	0,00	133.288,10	77.436,37	8.061,84	0,00	0,00	85.498,21	47.789,89
INVERSIONS IMMOBILIÀRIES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	4.224.108,78	226.969,94	0,00	4.451.078,72	1.522.360,98	254.181,73	0,00	0,00	1.776.542,71	2.674.536,01

IMMOBILITZAT/INVERSIÓ	CORRECCIONS DE VALOR PER DETERIORAMENT					IMMOBILITZAT/INV. NET
	IMMOBILITZAT NET (IMMOB./INV. - AMORT.)	SALDO A 31/12/2012	CORRECC. PER DETERIORAM.	REVERSIÓ DE CORRECC. PER DETER.	DISMINUCIONS	SALDO A 31/12/2013
IMMOBILITZAT INTANGIBLE	2.626.745,12	0,00	0,00	0,00	0,00	2.626.745,12
IMMOBILITZAT MATERIAL	47.789,89	0,00	0,00	0,00	0,00	47.789,89
INVERSIONS IMMOBILIÀRIES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	2.674.535,01	0,00	0,00	0,00	0,00	2.674.535,01

ARRENDAMENTS FINANCERS I ALTRES OPERACIONS DE NATURAL ESA SIMILAR SOBRE ACTIUS NO CORRENTS

Durant l'exercici 2014 la Societat (l'arrendatari) ha signat un contracte marc de lloguer de béns d'equipament amb el Banco de Santander (l'arrendador), pel qual l'arrendador pot realitzar operacions d'arrendament no financer (renting), amb un import màxim autoritzat de 1.045.024 € i en un termini màxim de durada de cada contracte específic de 96 mesos. Durant l'exercici la Societat ha signat cinc contractes específics per aparells per a mesurar aigua potable. Tot i que el contracte marc estableix que la Societat està obligada a la devolució dels béns a la finalització del contracte, cada contracte específic inclou un annexa al qual el Banco de Santander manifesta que està interessat en vendre, i la Societat en comprar, els béns objecte de l'arrendament, coincidint en els cinc casos, el preu de la compravenda amb l'import de la renda pactada, més les despeses i impostos que es meritin com a conseqüència de la compravenda. Donades aquestes condicions la Societat ha comptabilitzat aquests contractes assimilant-los a arrendaments financers, incloent els actius adquirits dins l'immobilitzat intangible.

aigües de
TORTOSA

Descripción del elemento:		contrate 9759000	contrate 983266E	contrate 986476W	contrate 990303O	contrate 997790	TOTAL
Fecha formalización contrato:		20-5-14	22-7-14	18-9-14	3-11-14	29-12-14	
Periodicidad cuotas:		Mensual	Mensual	Mensual	Mensual	Mensual	
Activos	Pagos:	7	5	4	2	3	
	Pendientes:	89	31	52	38	95	
Total nº cuotas		96	96	96	50	99	
Activo	Coste (*)	109.402,46 (a)	179.637,26 (a)	133.858,65 (a)	171.652,33 (a)	137.514,83 (a)	822.059,59
	Amort.	(16.616,96)	(11.227,33)	(8.365,17)	(10.728,40)	0,00	(46.338,85)
Valor Contable		182.705,51	168.409,93	125.492,48	160.925,93	137.514,83	775.720,74
Deuda	Hasta 1 año	20.761,87	26.163,31	13.557,78	37.344,95	20.433,42	122.256,33
	Entre 1 y 5 años	101.325,58	92.067,83	68.980,22	127.912,86	72.005,73	482.213,20
	Más de 5 años	57.841,86	50.142,96	38.554,49	0,00	45.068,75	165.758,06
Total deuda		181.929,29	168.364,11	122.112,49	165.257,41	137.514,83	780.178,20
Carga financiera	Hasta 1 año	1.711,03	1.318,26	868,62	1.263,53	575,46	5.766,91
	Entre 1 y 5 años	20.566,12	17.747,25	12.923,38	20.094,78	12.052,75	83.370,36
	Más de 5 años	21.801,03	20.775,43	15.885,91	0,00	17.975,85	76.448,26
Total carga financiera futura		44.078,20	39.841,06	29.719,91	21.348,31	30.604,15	165.585,53
Valor actual de la deuda	Hasta 1 año	30.472,92	27.471,56	20.455,40	38.603,06	21.014,88	138.023,84
	Entre 1 y 5 años	121.891,68	909.882,12	81.823,60	147.957,64	84.009,52	545.583,56
	Más de 5 años	73.542,89	70.918,39	54.550,40	0,00	63.044,84	262.156,32
Total valor actual de la deuda		195.534,57	180.727,51	136.376,00	147.957,64	147.104,16	807.739,88
Gasto financiero del ejercicio							
Cuotas pagadas	En el ejercicio	301,70	146,02	72,64	37,76	0,00	558,12
	En ejercicios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total pagos realizados		301,70	146,02	72,64	37,76	0,00	558,12
Opción de compra		2.539,41	2.287,65	1.704,70	3.217,34	1.751,24	

(*) La valoración inicial del activo se correspondió con:

(a1) - Valor razonable del activo arrendado.

(a2) - Valor actual al inicio del arrendamiento de los pagos mínimos acordados, incluyendo la opción de compra.

(a3) - Valor según criterios establecidos en IFRS.

aigües de
TORTOSA

NOTA 6 - ACTIUS FINANCERS

ACTIUS FINANCERS EXCEPTE INVERSIONS EN EL PATRIMONI D'EMPRESSES DEL GRUP, MULTIGRUP I ASSOCIADAES

El valor en llibres de cada una de las categorías d'actius financers, excepte inversiones en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades, és el següent:

CATEGORIA	CLASSES D'ACTIUS FINANCERS A LLARG TERMINI									
	INSTRUMENTS DE PATRIMONI (excepte part empr. grup, multig. i assoc.)		VALORS REPRESENTATIU DE DEUTE		CRÈDITS, DERIVATS I ALTRES		TOTAL			
	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013
ACTIUS A VR AMB CANVIS A PIG.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV. MANTINGUDES FINS EL VTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PRÉSTECIS I PARTIDES A COBRAR	0,00	0,00	55.651,38	852.393,58	502.365,95	450.353,20	1263.529,33	1302.746,78		
ACTIUS DISPONIBLES PER LA VEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DERIVATS DE COBERTURA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	55.651,38	852.393,58	502.365,95	450.353,20	1.263.529,33	1.302.746,78		

CATEGORIA	CLASSES D'ACTIUS FINANCERS A CURT TERMINI									
	INSTRUMENTS DE PATRIMONI (excepte part empr. grup, multig. i assoc.)		VALORS REPRESENTATIU DE DEUTE		DEUTORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A COBRAR		CRÈDITS, DERIVATS I ALTRES		TOTAL	
	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013
ACTIUS A VR AMB CANVIS A PIG.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV. MANTINGUDES FINS EL VTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PRÉSTECIS I PARTIDES A COBRAR	0,00	0,00	0,00	0,00	574.699,55	728.103,37	300.505,20	331.252,00	874.699,55	1.040.353,37
ACTIUS DISPONIBLES PER LA VEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DERIVATS DE COBERTURA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	574.699,55	728.103,37	300.505,20	331.252,00	874.699,55	1.040.353,37

Els saldos amb Administracions Públiques no s'inclouen en els quadres anteriors.

El moviment dels comptes correctors representatius de les pèrdues per deteriorament originades pel risc de crèdit és el següent:

	CLASSES D'ACTIUS FINANCERS			
	CRÈDITS, DERIVATS I ALTRES		TOTAL	
	LLARG TERMINI	CURT TERMINI	LLARG TERMINI	CURT TERMINI
PÈRDUA PER DETERIORAMENT A 31/12/2012	0,00	212.240,43	0,00	212.240,43
+ CORRECCIÓ VALORATIVA PER DETERIORAMENT	0,00	111.982,28	0,00	111.982,28
- REVERSIÓ DEL DETERIORAMENT	0,00	-212.240,43	0,00	-212.240,43
- SORTIDES I REDUCCIONS	0,00	0,00	0,00	0,00
+/- TRASPASSOS I ALTRES VARIACIONS	0,00	0,00	0,00	0,00
PÈRDUA PER DETERIORAMENT A 31/12/2013	0,00	111.982,28	0,00	111.982,28
+ CORRECCIÓ VALORATIVA PER DETERIORAMENT	0,00	82.744,35	0,00	82.744,35
- REVERSIÓ DEL DETERIORAMENT	0,00	-25.988,82	0,00	-25.988,82
- SORTIDES I REDUCCIONS	0,00	0,00	0,00	0,00
+/- TRASPASSOS I ALTRES VARIACIONS	0,00	0,00	0,00	0,00
PÈRDUA PER DETERIORAMENT A 31/12/2014	0,00	168.737,82	0,00	168.737,82

Es deterioren els saldos de clients de més de 6 mesos d'antiguitat.

Inversions en empreses del grup

El saldo d'aquest epígraf de 661.161,18 euros (852.393,58 euros en l'exercici anterior) inclou el valor actual de la cessió a la Societat per part de l'Ajuntament, del dret de cobrament de la part ajornada corresponent a la venda de participacions al soci privat, a cobrar en un termini de 10 anys, d'acord amb el contracte formalitzat entre ambdues parts el 22 de setembre de 2010.

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

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

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

D'acord amb els punts anteriors, les baixes de l'exercici correspon a (xifres expressades en euros):

• Cobraments corresponents a l'exercici 2014	(-) 260.000,00
• Actualització financera	43.767,60
TOTAL	216.232,00

Finalment, al tancament de l'exercici es reclassifica a comptes d'actiu corrent l'import nominal a cobrar l'exercici següent. Per a l'exercici 2014 s'ha traspassat a curt termini la xifra de 235.000,00 euros. A curt termini també trobem pendent de cobrar el quart trimestre del 2014, per un import de 65.000,00 euros.

Altres actius financers a llarg termini

L'import de 166.797,20 euros (14.783,45 euros en l'exercici anterior) correspon el dipòsit de fiances. Si bé durant l'exercici 2013 la Societat va imputar al passiu l'import dipositat a l'Institut Català del Sòl en concepte de fiances rebudes d'usuaris (dipositades d'acord amb l'establert pel Decret 147/1997 de 10 de juny, que regula el registre de fiances dels contractes de lloguers de finques urbanes), durant l'exercici 2014, per tal que l'actiu i el passiu reflecteixin correctament tant el dret davant l'INCASÒL com l'obligació davants els usuaris, ha anul·lat l'assentament comptabilitzat.

ARRENDAMENT OPERATIU

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

S'acorda prestar la seva conformitat amb el document tècnic "Memòria valorada nova seu EMSP" per la reforma de l'immoble situat al carrer Nova Estació núm. 27 de Tortosa, amb un pressupost total de l'actuació de 658.937,15 euros, IVA inclòs, amb l'obligació per part de l'Ajuntament de Tortosa d'executar íntegrament les obres de reforma conforme a l'esmentada Memòria valorada.

Així doncs, l'EMSP es compromet a realitzar el pagament anticipat en concepte del preu del lloguer de l'esmentat immoble. Tal pagament es realitzarà en dos terminis, el primer serà deu dies després de la firma de l'Acta de Replanteig previ de les esmentades obres, i s'ingressarà la quantitat de 179.987,50 euros, més el 21% d'IVA; en data 9 de juliol de 2014 va ser signada l'"Acta de comprovació del replanteig". I el segon pagament es realitzarà deu dies després de la notificació per part de l'Ajuntament a l'EMSP de l'acta de recepció de les obres, amb el qual s'ingressarà 179.987,50 euros, més el 21% d'IVA. Ni al tancament de l'exercici ni a la data de formulació d'aquests comptes anuals no ha estat signada l'acta de recepció de les obres.

L'import a pagar figura en el balanç com una periodificació a llarg termini, en concepte de despeses anticipades per la totalitat de la renda de tal arrendament, de 435.569,75 euros d'import. Aquest import s'anirà traspasant com a despesa del lloguer a partir de la data en que es formalitzi l'acta de recepció de les obres.

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

NOTA 7.- PASSIUS FINANCERS

El valor en llibres de cada una de les categories de passius financers és el següent:

CLASSES DE PASSIUS FINANCERS A LLARG TERMINI									
CATEGORIA	DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT			OBLIGACIONS I ALTRES VALORS NEGOCIABLES			DERIVATS I ALTRES		
	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013	EXERCICI 2012	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013	EXERCICI 2012	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013	EXERCICI 2012
DÈBIT I PARTIDES A PAGAR	1427.333,58	1562.768,25	0,00	0,00	0,00	0,00	1.071.217,30	273.342,72	2.498.550,88
PASSIUS A VR AMB CANVIS A P/L	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1427.333,58	1562.768,25	0,00	0,00	0,00	0,00	1.071.217,30	273.342,72	2.498.550,88

CLASSES DE PASSIUS FINANCERS A CURT TERMINI									
CATEGORIA	DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT			OBLIGACIONS I ALTRES VALORS NEGOCIABLES			CREDITORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR		
	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013	EXERCICI 2012	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013	EXERCICI 2012	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013	EXERCICI 2012
DÈBIT I PARTIDES A PAGAR	235.747,48	294.783,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.059.363,34	56,57	139.248,43
PASSIUS A VR AMB CANVIS A P/L	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	235.747,48	294.783,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.059.363,34	56,57	139.248,43

Els saldos amb Administracions Públiques no s'inclouen en els quadres anteriors.

a) Deutes amb entitats de crèdit

Responen a disposicions efectuades dels préstecs formalitzats per a finançar les inversions realitzades per la Societat en exercicis anteriors.

Les característiques dels mateixos s'especifiquen a l'apartat d) d'aquesta nota.

No existeixen deutes amb garantia real.

b) Deutes amb empreses del grup a llarg termini

Responen al valor actual de la cessió a la Societat per part de l'Ajuntament del dret de cobrament de la part ajornada corresponent a la venda de participacions al soci privat, que d'acord amb la interpretació de les condicions pactades, un cop cobrades del soci privat cal retornar a l'Ajuntament.

Els moviments d'aquest compte al llarg de l'exercici responen a càrrecs per les devolucions efectuades a l'Ajuntament i abonaments a comptes de despesa financera per l'actualització del valor a tipus d'interès de mercat, segons el següent detall (valors en euros):

	2014
- Reclassificació del valor actual de l'import a retornar a l'Ajuntament i que l'exercici 2010 figurava a l'epígraf "Subvencions, donacions i llogats"	368.360,00
- Actualització financera 2011	14.493,47
- Actualització financera 2012	11.522,50
- Actualització financera 2013	9.024,96
- Actualització financera 2014	7.019,28
- Pagament efectuat a l'Ajuntament durant l'exercici 2011	-90.000,00
- Pagament efectuat a l'Ajuntament durant l'exercici 2012	-56.250,00
- Pagament efectuat a l'Ajuntament durant l'exercici 2013	-33.750,00
- Pagament efectuat a l'Ajuntament durant l'exercici 2014	-75.000,00
- Reclassificació curt termini, valor nominal del deute a l'ex. 2015	-40.000,00
TOTAL	115.420,21

A tancament de l'exercici es procedeix a la reclassificació a comptes de passiu corrent de l'import nominal a pagar l'exercici següent

c) Altres deutes a llarg termini

- Inclou les fiances rebudes dels abonats del servei d'aigua, que es constitueixen en el moment de la contractació del servei. Es classifiquen a llarg termini, atès que només es retornen quan els abonats es donen de baixa del servei, la qual cosa sol produir-se, generalment, en un termini superior a dotze mesos. Com s'ha comentat en el punt d'altres actius financers a llarg termini, durant l'exercici 2014, per tal que l'actiu i el passiu reflecteixin correctament tant el dret davant l'INCASOL com l'obligació davant els usuaris, ha anul·lat l'assentament comptabilitzat a l'exercici 2013.

El moviment del compte ha estat (en euros):

Saldo inicial de l'exercici	134.941,79
Altes	11.989,71
Baixes	-2.101,07
Reclassificació	163.065,42
Saldo final	307.875,85

- També inclou, per import de 647.921,26 €, la part a pagar a llarg termini dels contractes de renting back formalitzats durant l'exercici 2014 (vegeu nota 5).

aigües de
TORTOSA

d) Venciment dels deutes amb entitats de crèdit.

	EXERCICI 2004	EXERCICI 2005	EXERCICI 2006	EXERCICI 2007	EXERCICI 2008	EXERCICI 2009	EXERCICI 2010	EXERCICI 2012	TOTAL
Entitat	Catalunya Caixa	Catalunya Caixa	Catalunya Caixa	Catalunya Caixa	Bankia	Bankia	Bankia	Bankia	
Nominal	335.000	450.000	225.000	350.000	300.000	370.000	380.000	400.000	
Tipus Interès	Euribor + 0,50	Euribor + 0,50	Euribor + 0,55	Euribor + 0,50	Euribor	Euribor trim. + 1,50	Euribor trim. + 1,50		
Revisió tipus d'interès	Trimestral	Trimestral	Trimestral	Trimestral	Trimestral	Trimestral	Trimestral		
Pagament	Trimestral	Trimestral	Trimestral	Trimestral	Trimestral	Trimestral	Mensual		
Carència amortització capital	1 any	1 any	1 any	1 any	1 any	1 any	1 any		
Inici a mortització de capital	31/10/2005	30/09/2006	30/09/2007	31/07/2008	16/05/2009	30/06/2010	18/05/2011		
Venciment	31/07/2019	30/06/2020	30/06/2021	31/05/2022	16/05/2023	30/06/2024	18/05/2025		
Capital pendent									
- A 1 any	26.211,07	34.760,73	17.014,52	25.975,67	21.739,06	25.877,62	26.246,56	57.142,80	234.966,13
- A 2 anys	26.349,79	34.869,62	17.056,85	25.337,23	21.663,65	25.990,34	26.193,11	57.142,80	235.103,39
- A 3 anys	26.560,16	35.148,01	17.201,60	26.056,52	21.822,23	26.456,06	26.560,50	57.142,80	237.047,88
- A 4 anys	26.772,21	35.428,63	17.347,59	26.277,56	21.981,96	26.930,13	27.136,25	57.142,80	239.017,23
- A 5 anys	12.549,85	35.711,49	17.484,80	26.500,57	22.142,88	27.412,70	27.620,45	57.143,18	236.576,02
- A més de 5 anys		17.962,52	26.571,00	67.239,83	78.784,15	137.070,54	162.011,02	0,00	489.589,06
Total a llarg termini	92.232,01	159.120,27	95.621,84	171.911,91	166.394,87	243.859,77	269.621,93	238.571,58	1.427.333,58
Total a curt termini	26.211,07	34.760,73	17.014,52	25.975,67	21.739,06	25.877,62	26.246,56	57.142,80	234.966,13
TOTAL	118.443,08	193.881,00	112.636,36	197.887,58	188.133,93	269.737,39	295.867,99	295.714,38	1.662.299,71

3

aigües de
TORTOSA

e) Venciment dels deutes per l'operació de renting back (nota 5).

	contracte 975000D	contracte 983268E	contracte 986476N	contracte 990303O	contracte 997790
Data	20-5-14	22-7-14	18-9-14	3-11-14	29-12-14
Nominal	199.403,46	179.697,26	133.858,65	171.654,33	137.514,89
Pagament	Mensual	Mensual	Mensual	Mensual	Mensual
Total Quotes	96	96	96	60	96
Capital pendent:					
- A 1 any	28.761,87	26.153,31	19.557,78	37.344,55	20.439,42
- A 2 anys	27.319,10	24.823,07	18.576,70	35.626,21	19.414,17
- A 3 anys	25.948,71	23.577,88	17.644,83	33.986,93	18.440,36
- A 4 anys	24.647,05	22.395,14	16.759,71	32.423,08	17.515,39
- A 5 anys	23.410,70	21.271,74	15.918,98	25.876,64	16.636,81
- A més de 5 anys	51.841,86	50.142,96	38.654,49		45.068,75
Total a llarg termini	153.167,42	142.210,80	107.554,71	127.912,86	117.075,47
Total a curt termini	28.761,87	26.153,31	19.557,78	37.344,55	20.439,42
TOTAL	181.929,29	168.364,11	127.112,49	165.257,41	137.514,89
					780.178,20

f) Béns i drets situats a l'estranger.

La societat no té drets ni béns situats a l'estranger.

NOTA 8 - FONTS PROPIS

Nombre de participacions i valor nominal

El Capital Social de l'Empresa Municipal de Serveis Públics, S.L. està format per 1.359 participacions iguals, acumulables, i indivisibles, de 400 euros de valor nominal cadascuna, totalment subscrites i desemborsades.

A 31 de desembre de 2014 el capital social de la societat és de 543.600,00 euros. El 51,07% de les participacions és propietat de l'Ajuntament de Tortosa i la resta corresponen a la "U.T.E. Empresa Mixta Agua y Alcantarillado Tortosa".

Desemborsaments pendents i data d'exigibilitat

No hi ha desemborsaments pendents.

Circumstàncies específiques que restringeixen la disponibilitat de les reserves

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

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

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

La composició de les reserves és (en euros):

	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013
- Reserva Legal	53.854,16	46.371,49
- Reserva Voluntària	42.201,53	42.201,53
TOTAL	96.055,69	88.572,79

El compte de reserves ha reflectit en l'any 2014 la dotació practicada per la distribució dels resultats de l'exercici 2013, en virtut de l'acord adoptat per la Junta General de Socis celebrada al juny del 2014.

NOTA 9 - SITUACIÓ FISCAL

1. IMPOST SOBRE BENEFICIS

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

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

Conciliació entre el resultat comptable i la base imposable de l'impost

	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013
RESULTAT DE L'EXERCICI	5.488,96	74.826,72
DIFERÈNCIES PERMANENTS:		
- Despesa Impost Societat	2.352,41	52.197,02
- Despeses no deduïbles	0,00	55,00
<u>BASE IMPOSABLE DE L'EXERCICI</u>	<u>7.841,37</u>	<u>127.078,74</u>

Passius per impost diferit

Recullen l'efecte impositiu tant de les subvencions de capital com del valor de la cessió del dret de cobrament (nota 7 passius financers).

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

Saldo inicial de l'exercici	309.421,00
Baixes per abonament en el compte de resultats:	
- Subvencions de capital	(-) 2.677
- Subvencions a l'explotació (cessió de crèdit)	(-) 43.665,78
<u>Saldo final exercici</u>	<u>263.078,22</u>

La composició del saldo pendent a 31 de desembre de 2014 és el següent (en euros):

- Subvencions de capital	67.626,57
- Altres subvencions, donacions i llegats	195.451,65
<u>TOTAL</u>	<u>263.078,22</u>

Actius per impost diferit

El saldo a 31 de desembre de 2014, per import de 22.876,36 euros, recull l'efecte fiscal de l'import de les amortitzacions no deduïdes fiscalment durant l'exercici 2013, d'acord amb l'establert per la Llei 16/2012 de 27 de desembre, per la que s'adopten mesures tributàries dirigides a la consolidació de les finances públiques i a l'impuls de l'activitat econòmica.

Per a l'exercici 2014 la Societat estima, d'acord amb els seus assessors fiscals, que aquesta Llei no els hi és d'aplicació, i, per tant, no s'ha produït aquesta diferència entre els criteris comptables i els fiscals.

Això no obstant, la Societat ha decidit no retrocedir el càlcul efectuat al tancament de l'exercici 2013.

NOTA 10 – INGRESSOS I DESPESES

A continuació es presenten els desglossaments de les partides d'“Aprovisionaments”, “Càrregues Socials”, inclosos en la partida de “Despeses de Personal” i “Altres despeses d'exploació”, així com l'import de la venda de béns i prestació de serveis produïts per permuta de béns no monetaris i serveis i els resultats inclosos en la partida d'“Altres Resultats”:

	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013
1. Consum de mercaderies	13.638,64	13.635,74
a) Compres, netes de devolucions i qualssevol descompte:	13.638,64	13.635,74
Nacionals	13.638,64	13.635,74
2. Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	2.291.006,45	1.889.865,31
a) Compres, netes de devolucions i qualssevol descompte:	1.225.386,06	330.605,58
Nacionals	1.225.386,06	330.605,58
b) Variació d'existències	4.466,01	6.205,46
c) Treballs realitzats per altres empreses	1.061.154,38	1.053.054,30
3. Càrregues socials:	295.079,38	204.953,82
a) Seguretat Social a càrrec de l'empresa	294.907,68	201.637,37
c) Altres càrregues socials	171,40	3.316,45
4. Altres despeses d'exploació	777.267,69	636.172,95
a) Pèrdues i deteriorament d'operacions comercials	82.744,36	26.962,41
b) Restes de despeses d'exploació	694.523,23	609.210,54
5. Venda de béns i prestació de serveis produïts per permuta de béns no monetaris i serveis	0,00	0,00
6. Resultats originals fora de l'activitat normal de l'empresa inclosos en Altres Resultats:	0,31	0,01

La política de la Societat és registrar com a compres, dins aprovisionaments, les adquisicions d'infraestructures vinculades a la concessió (1.139.375,47 € per a l'exercici 2014; 201.196,21 € per a l'exercici 2013), i, un cop en condicions d'ús, activar-les dins l'immobilitzat intangible, essent la contrapartida un compte inclòs a la xifra neta de negocis de la Societat.

XIFRA NETA DE NEGOCIS

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

NOTA 11 – SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

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

	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013
Que apareixen en el balanç	789.234,43	928.262,80
Subvencions de capital imputades al compte de pèrdues i guanys	10.708,05	10.708,05
Altres subvencions, donacions i llegats imputats al compte de pèrdues i guanys	175.001,57	172.636,15
Deutes a llarg termini transformables en subvencions	0,00	0,00

Les característiques principals de les subvencions rebudes són:

- Subvenció atorgada per l'Agència Catalana de l'Aigua per a finançar la construcció d'un nou pou a la pedania de Vinallop, per import de 84.570,25 euros. Concedida l'exercici 2007.
- Aportació de l'Ajuntament de Tortosa, per valor de 237.430,17 euros, destinada a la construcció d'un dipòsit a Sant Josep de la Muntanya. Concedida l'exercici 2007.
- Aportació de l'Ajuntament de Tortosa, per valor de 17.467,17 euros, destinada a l'execució de l'obra "xarxa de clavegueram del Camí de Baix, a Bltem". Concedida l'exercici 2009.

El moviment durant l'exercici de la partida de "Subvencions, donacions i llegats rebuts" inclosa en el Patrimoni net del Balanç ha estat:

	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013
Saldo a l'inici de l'exercici	928.262,80	1.065.770,82
(+) Import rebuts	0,00	0,00
(+) Conversió de deutes a llarg termini en subvencions	0,00	0,00
(-) Subvencions traspasades a resultats de l'exercici	-185.371,17	-183.344,01
(-) Imports tornats	0,00	0,00
(+/-) Altres moviments	46.342,80	45.835,99
Saldo al final de l'exercici	789.234,43	928.262,80

NOTA 12 – OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

La informació més significativa sobre les operacions amb parts vinculades realitzades durant l'exercici és la següent:

- a) Les persones i / o empreses amb les quals s'han realitzat operacions vinculades són les següents: Ajuntament de Tortosa, el Soci Privat i altres entitats i societats incloses al grup econòmic municipal.
- b) La naturalesa de la relació amb les parts vinculades és:

- **Ajuntament de Tortosa:** Existeix un deute que respon al valor actual de la cessió a la Societat per part de l'Ajuntament del dret de cobrament de la part ajornada corresponent a la venda de participacions al soci privat, que d'acord amb la interpretació de les condicions pactades, un cop cobrades del soci privat cal retornar a l'Ajuntament.
- **Soci privat:** Existeix un actiu, que correspon al valor actual de la cessió a la Societat per part de l'Ajuntament, del dret de cobrament de la part ajornada corresponent a la venda de participacions al soci privat, a cobrar en un termini de 10 anys, d'acord amb el contracte formalitzat entre ambdues parts el 22 de setembre de 2010.

aigües de TORTOSA

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

	EXERCICI 2014		EXERCICI 2013	
	AJUNTAMENT DE TORTOSA	SOCI PRIVAT	AJUNTAMENT DE TORTOSA	SOCI PRIVAT
Vendes d'actius corrents, de les quals:	0,00	0,00	0,00	0,00
Beneficis (+) / Pèrdues (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Vendes d'actius no corrents, de les quals:	0,00	0,00	0,00	0,00
Beneficis (+) / Pèrdues (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Compres d'actius corrents	0,00	0,00	0,00	0,00
Compres d'actius no corrents	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestació de serveis, dels quals:	0,00	0,00	0,00	0,00
Beneficis (+) / Pèrdues (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Recepció de serveis	223.146,96	711.344,75	218.829,79	703.755,29
Contractes d'arrendament financer, dels quals:	0,00	0,00	0,00	0,00
Beneficis (+) / Pèrdues (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferències d'I+D+D, de les quals:	0,00	0,00	0,00	0,00
Beneficis (+) / Pèrdues (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos per interessos cobrats	0,00	43.767,60	0,00	52.899,70
Ingressos per interessos meritats però no cobrats	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses per interessos pagats	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses per interessos meritats però no pagats	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses conseqüència de deutors incobrables o de dubtes cobrament	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividend 2013-14 a compte i altres beneficis distribuïts	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividend exercici	0,00	0,00	0,00	0,00
Garanties i avals rebuts	0,00	0,00	0,00	0,00
Garanties i avals prestats	0,00	0,00	0,00	0,00

Les transaccions amb la resta d'entitats i societats incloses al grup econòmic municipal ho han estat per raó de l'activitat, com a usuaris del servei de subministrament d'aigua potable i del servei de clavegueram, i en cap cas són significatives, per la qual cosa no s'inclouen en les taules anteriors.

aigües de
TORTOSA

d) El detall del saldo pendent amb parts vinculades és:

		EXERCICI 2014		EXERCICI 2013	
		AJUNTAMENT DE TORTOSA	SOCI PRIVAT	AJUNTAMENT DE TORTOSA	SOCI PRIVAT
		ALTRES ENT. MUNICIPALS VINC.	ALTRES ENT. MUNICIPALS VINC.		
A) ACTIU NO CORRENT		0,00	561.161,18	0,00	852.393,58
1. Inversions financeres a llarg termini, de les quals:		0,00	851.161,18	0,00	852.393,58
Correccions valoratives per crèdits de dubte cobrament		0,00	0,00	0,00	0,00
B) ACTIU CORRENT		68.792,34	300.000,00	78.659,34	331.250,00
1. Deutors comercials i altres comptes a cobrar		58.792,34	0,00	78.659,34	0,00
a) Clients per vendes i prest. serv. a llg. dels quals:		68.792,34	0,00	78.659,34	0,00
Correccions valoratives per clients de dubte cobrament		0,00	0,00	0,00	0,00
b) Clients per vendes i prest. serv. a ch. dels quals:		0,00	0,00	0,00	0,00
Correccions valoratives per clients de dubte cobrament		0,00	0,00	0,00	0,00
c) Accionistes (sòcs) per desemborsaments exigibles		0,00	0,00	0,00	0,00
d) Altres deutors, dels quals:		0,00	0,00	0,00	0,00
Correccions valoratives per deutors de dubte cobrament		0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inversions financeres a curt termini, de les quals:		0,00	300.000,00	0,00	331.250,00
Correccions valoratives per crèdits de dubte cobrament		0,00	0,00	0,00	0,00
C) PASSIU NO CORRENT		115.420,39	0,00	138.400,93	0,00
1. Deutes a llarg termini		115.420,39	0,00	138.400,93	0,00
a) Deutes amb garantit de crèdit		0,00	0,00	0,00	0,00
b) Creditors per arrendament financer		0,00	0,00	0,00	0,00
c) Altres deutes a llarg		0,00	0,00	138.400,93	0,00
2. Deutes amb característiques especials a llarg termini		0,00	0,00	0,00	0,00
D) PASSIU CORRENT		257.764,87	439.622,04	520.569,75	482.746,51
1. Deutes a curt termini:		0,00	32.529,21	0,00	75.141,03
a) Deutes amb emissors de crèdit		0,00	0,00	0,00	6.480,87
c) Creditors per arrendament financer		0,00	0,00	0,00	0,00
e) Altres deutes a curt		0,00	0,00	0,00	0,00
2. Creditors comercials i altres comptes a pagar		257.764,87	439.622,04	520.569,75	482.746,51
a) Proveïdors		0,00	46.953,94	0,00	68.690,16
b) Altres creditors		257.764,87	439.622,04	520.569,75	482.746,51
3. Deute amb característiques especials a curt termini		0,00	0,00	0,00	0,00

e) Retribució i altres prestacions al Consell d'Administració i a la Alta Direcció

La informació relativa al personal d'alta direcció és la següent:

	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013
1. Sous, dietes i altres remuneracions	0,00	0,00
2. Obligacions contraïdes en matèria de pensions, de les quals:	0,00	0,00
a) Obligacions amb membres antics de l'alta direcció	0,00	0,00
b) Obligacions amb membres actuals de l'alta direcció	0,00	0,00
3. Primes d'assegurança de vida pagades, de les quals:	0,00	0,00
a) Primes pagades a membres antics de l'alta direcció	0,00	0,00
b) Primes pagades a membres actuals de l'alta direcció	0,00	0,00
4. Indemnitzacions per cessament	0,00	0,00
5. Pagaments basats en instruments de patrimoni	0,00	0,00
6. Acomptes i crèdits concedits, dels quals:	0,00	0,00
a) Imports tornats	0,00	0,00
b) Obligacions assumides pel seu compte a lliot de garantia	0,00	0,00

Durant l'exercici 2014 i 2013, la Societat no ha satisfet ni meritat cap quantitat en concepte de sous, dietes i altres remuneracions als membres del Consell d'Administració.

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

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

NOTA 13 - DRETS D'EMISSION DE GASOS D'EFFECTE HIVERNACLE

La societat no té drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle assignats, ni s'han produït moviments de drets durant l'exercici. Tampoc figuren comptabilitzades despeses derivades d'emissions de gasos d'efecte hivernacle ni s'han dotat provisions per aquest concepte.

NOTA 14 - ALTRA INFORMACIÓ

El nombre mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici, per categories, és:

	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013
Alts directius	0	0
Reste personal directiu	3	3
Tècnics i professionals científics i intel·lectuals i de recolzament	3	3
Empleats de tipus administratiu	9	9
Comercials, venedors i similars	0	0
Reste de personal qualificat	0	0
Treballadors no qualificats	6	5
Total ocupació mitjana	21	20

NOTA 15 – NEGOCIS CONJUNTS

La Societat participa en la UTE BITEM amb el percentatge del 50%.

No existeixen compromisos rellevants contrats amb la UTE.

No es detallen les partides imputades de la UTE, en no ser significatives dins del balanç, compte de pèrdues i guanys i estat de canvis en el patrimoni net corresponents de la Societat.

NOTA 16 – INFORMACIÓ SOBRE ELS APLAÇAMENTS DE PAGAMENT EFECTUATS A PROVEÏDORS. DISPOSICIÓ ADDICIONAL TERCERA "DEURE D'INFORMACIÓ" DE LA LLEI 15/2010, DE 5 DE JULIOL

L'import total dels pagaments realitzats als proveïdors en l'exercici, distingint els que han excedit els límits legals d'aplaçament, així com l'import del saldo pendent de pagament a proveïdors, que al tancament de l'exercici acumula un aplaçament superior al termini legal de pagament, són els següents:

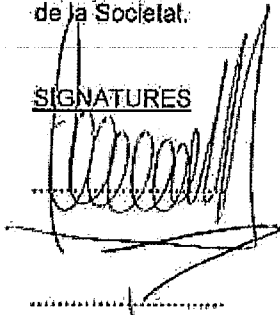
	PAGAMENTS REALITZATS I PENDENTS DE PAGAMENT EN LA DATA DE TANCAMENT DEL BALANÇ			
	EXERCICI 2014		EXERCICI 2013	
	IMPORT	%	IMPORT	%
Dins el termini legal màxim	2.642.664,71	57,81%	2.449.090,20	72,89%
Restat	1.928.846,99	42,19%	910.802,74	27,11%
Total pagaments de l'exercici	4.571.511,70	100,00%	3.359.892,94	100,00%
PMPE (dies de pagament)	47,13		40,26	
Aplaçaments que a la data de tancament sobrepassen el termini màxim legal	0		0	

NOTA 17 – FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

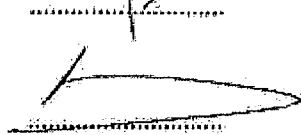
No s'han produït amb posterioritat al tancament de l'exercici fets que afectin els comptes anuals tancats a 31 de desembre de 2014 o al principi d'empresa en funcionament.

A Tortosa, 30 de març de 2015, queda formulat el Balanç de Situació, el Compte de Pèrdues i Guany, l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, i la Memòria abreujats de l'Empresa Municipal de Serveis Públics, S.L., corresponents a l'exercici 2014, i numerats correlativament de l'1 al 38, donant la seva conformitat, mitjançant signatura, els membres del Consell d'Administració de la Societat:

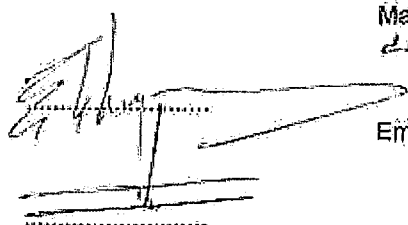
SIGNATURES



Ferran Bel i Accensi



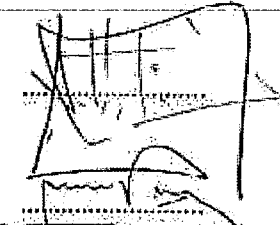
Mèritxell Roigé i Pedrola



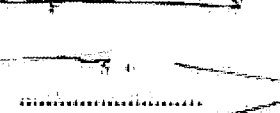
Manuel Ayza i Prats *representante de Aguas de Valencia, S.P.*



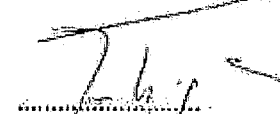
Emili Xavier Lehmann i Molés



Domingo Tomás i Audi



Antonio Sabaté i Ibarz



Juan José Pérez i Palomar *representante de OMNIVM IBERICO, S.P.*



Enrique Sánchez i Molino *representante de SOCIEDAD ESPAÑOLA DE ABASTECIMIENTOS, S.P.*



Xavier Marí i Durán



Xavier García del Río

