

## **Informe d'auditoria de comptes anuals abreujats emès per l'Interventor General de L'Ajuntament de Calella.**

Als socis de **GESTIÓ AIGUA CALELLA , S.L. .**

### **Opinió**

L'Interventor General de l'Ajuntament de Calella, en ús de les competències atribuïdes per l'article 29.3.A) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals de **GESTIÓ AIGUA CALELLA S.L.** (en endavant la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guany i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la meua opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 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 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

### **Fonament de l'opinió**

He dut a terme la meua auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya. La meua responsabilitat d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del meu informe.

Soc independent de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la d'independència, que són aplicables a la meua auditoria dels comptes anuals per el Sector Públic a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de dit Sector Públic.

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

## **Qüestions claus de l'auditoria**

Les qüestions claus de l'auditoria són aquells que, segons el meu judici professional, han estat considerats com a els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la meva opinió sobre aquests, i no expreso una opinió per separat sobre aquests riscos.

### **Reconeixement d'ingressos.**

#### **Descripció**

Com es detalla en les notes 4.7 i 10 de la memòria dels comptes anuals adjunts, el reconeixement i valoració dels import net de la xifra de negocis és especialment complex, d'acord amb els procediments de gestió que intervenen en el abastament d'aigua i clavegueram en base al padró municipal. Per aquest motiu centrem el nostre anàlisi en el reconeixement d'aquets ingressos principalment per la importància que aquets tenen dins del conjunt dels comptes anuals adjunts i, en conseqüència, a la major concentració en el mateix, del risc inherent d'incorrecció material. Donada la rellevància d'aquest aspecte ho hem considerat com un àrea significativa en la nostra auditoria.

#### **Procediments aplicats a la auditoria**

Els nostres procediments d'auditoria han consistit, en el coneixement i comprensió de les polítiques comptables i l'avaluació dels controls interns relacionats amb el reconeixement d'ingressos. També hem realitzat proves de detall sobre una mostra, verificant l'existència i el correcte registre de la transacció, així com els preus facturats i els establerts segons ordenança municipal. Hem realitzat una conciliació entre els ingressos per vendes i el document de gestió de control d'ingressos d'abastament d'aigua i clavegueram. Hem verificat el tall d'operacions al tancament de l'exercici per comprovar la seva correcte meritació.

Com a resultat dels nostres procediments realitzats, considerem que el reconeixement d'ingressos i la informació revelada en els comptes anuals adjunts estan adequadament suportades i són coherents amb la informació disponible.

## **Altres qüestions referides a l'abast de l'auditoria**

La societat d'auditoria GNL Russell Bedford Auditors, S.L. , en virtut del contracte subscrit amb la Societat, ha efectuat el treball d'auditoria referit en l'apartat anterior. En aquest treball s'ha aplicat per part de la Intervenció General de l'Ajuntament de Calella la Norma Tècnica sobre col·laboració amb auditors privats en la realització d'auditories públiques d'11 d'abril de 2007.

La Intervenció General de l'Ajuntament de Calella ha elaborat el present informe sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria GNL Russell Bedford Auditors, S.L.

## **Responsabilitats dels administradors en relació amb els comptes anuals**

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per 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 la intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

## **Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals**

El meu objectiu és obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de 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 de l'activitat d'auditoria de comptes per el Sector Públic vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic a Espanya, aplico el meu judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifico i valoro els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base 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.
- Obtinc 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.
- Avaluo si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

- Concloc 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 o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data de 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.
- Avaluo la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Em comunico 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 identifiqui en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determino les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

### **Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris**

Juntament amb els treballs d'auditoria pública sobre els comptes anuals de l'Entitat corresponents a l'exercici 2021, s'inclou un informe sobre el compliment de la legalitat que li resulta d'aplicació, en aquest mateix exercici. Les conclusions que s'obtinguin de l'execució d'aquests treballs, que s'efectuaran amb posterioritat als de l'auditoria pública de comptes anuals, figuraran en l'informe específic corresponent.

**Calella, 17 de juny de 2022.**



## **AJUNTAMENT DE CALELLA**

### **MEMORÀNDUM DE CONCLUSIONS DE L'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2021 DE GESTIÓ AIGUA CALELLA, S.L.**

**BARCELONA, 15 DE JUNY DE 2022**

## **Memoràndum de conclusions obtingudes de l'execució dels treballs d'auditoria de comptes anuals**

A la Intervenció General de l'Ajuntament de Calella:

### **Introducció**

En virtut de l'establert a l'article 34.3 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, GNL Russell Bedford Auditors S.L. ha col·laborat amb la Intervenció General de l'Ajuntament de Calella en l'execució dels treballs d'auditoria dels comptes anuals de Gestió Aigua Calella S.L., que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2021, el compte pèrdues i guanys i la memòria anual corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

### **Treballs realitzats**

Hem dut a terme la col·laboració per l'execució dels treballs d'auditoria dels comptes anuals de Gestió Aigua Calella, SL corresponents a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2021 de conformitat amb l'establert a l'efecte a les Normes Internacionals d'Auditoria adaptades al Sector Públic Espanyol (NIASES-SP), aprovades, en data 25 d'octubre de 2019, per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (BOE, 5 de novembre de 2019).

### **Qüestions claus de l'auditoria**

Les qüestions claus en l'execució dels treballs d'auditoria són aquelles que, segons el nostre judici professional, han estat de major significativitat en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. En aquest sentit, les qüestions claus que han estat tractades en el context dels treballs d'auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt són:

- **Reconeixement d'ingressos.** El reconeixement i valoració dels import net de la xifra de negocis és especialment complex, d'acord amb els procediments de gestió que intervenen en el abastament d'aigua i clavegueram en base al padró municipal

## Conclusions

No es posa de manifest cap aspecte que, d'acord el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb el marc conceptual de la comptabilitat i les normes de reconeixement i valoració continguts en el mateix, puguin tenir una incidència significativa sobre la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Gestió Aigua Calella S.L., a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

En base de la conclusió exposada, la proposta d'informe sobre els comptes anuals de Gestió Aigua Calella S.L. a emetre per part de la Intervenció General és el que s'inclou com annex en aquest memoràndum.

## Altres aspectes que no modifiquen les conclusions

- Segons informen els administradors consideren que han analitzat diferents escenaris futurs, concloent que en cap dels mateixos es preveuen impactes significatius en la recuperabilitat de l'immobilitzat intangible i material, els comptes a cobrar o de qualsevol altre actiu. la Direcció de la Societat estima que a 31 de desembre les provisions registrades i la posició de tresoreria són suficients per a fer front als riscos identificats i no s'estimen efectes rellevants en l'exercici 2022..

Informe emès a Barcelona, 15 de Juny de 2022.

**GNL Russell Bedford Auditors S.L.**



39030370Z JUAN LUIS LARRUMBE (R: B59356071)  
2022.06.15 13:34:37+02'00

**Juan Luis Larrumbe Lara (Soci)**



GL7176781

11/2021

GESTIÓ AIGUA CALELLA, S.L.

COMPTES ANUALS ABREUJATS  
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2021





**GESTIÓ AIGUA CALELLAS, L**  
**BALANÇ ABREUJAT A 31 DE DESEMBRE DE 2021**  
(Euros)

ACTIU	Notes de la Memòria	31.12.21	31.12.20	PASSIU	Notes de la Memòria	31.12.21	31.12.20
<b>ACTIU NO CORRENT:</b>				<b>PATRIMONI NET:</b>			
Immobilitzat intangible	5	1.024.575	976.800	FONS PROPIS -		1.038.904	1.003.404
Immobilitzat material	5	48.844	71.775	Capital	8.1	852.200	852.200
Inversions financeres a llarg termini	6	13.386	12.666	Reserves	8.2	151.204	150.601
Actius per impost diferit	9.1	1.500	1.500	Legal		24.766	24.706
				Estatutaria		73.680	73.137
				Voluntaria		52.758	52.758
				Resultat negatiu anys anteriors		-	-
<b>Total actiu no corrent</b>		<b>1.088.305</b>	<b>1.062.641</b>	Resultat de l'exercici	3	35.500	603
				Subvencions, donacions i legats rebuts	11	626.096	659.025
				<b>Total patrimoni net</b>		<b>1.665.000</b>	<b>1.662.429</b>
				<b>PASSIU NO CORRENT:</b>			
				Deutes a llarg termini-	7	11.904	10.822
				Deutes amb entitats de crèdit		-	-
				Altres deutes a llarg termini		11.904	10.822
				Passius per impost diferit	9.2	208.699	219.675
				<b>Total passiu no corrent</b>		<b>220.603</b>	<b>230.497</b>
<b>ACTIU CORRENT:</b>				<b>PASSIU CORRENT:</b>			
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		74.710	222.682	Altres passius financers		46.431	46.431
Clients per vendes i prestacions de serveis	6	43.019	207.695	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		1.042.175	675.502
Clients empreses del grup i associades a curt termini	12.2	31.066	-	Creditors comercials i altres comptes a pagar -		348.257	242.269
Altres deutors	9	625	14.987	Proveïdors	7	556.468	368.049
Altres Actius Financers		-	-	Proveïdors empreses del grup i associades a curt termini	12.2	14.497	41.914
Periodificacions a curt termini		14.291	14.285	Creditors variis	7	122.953	23.270
Efectiu i altres actius líquids equivalents	6	1.818.668	1.345.570	Altres deutes amb les Administracions Públiques	9	21.765	30.319
<b>Total actiu corrent</b>		<b>1.907.669</b>	<b>1.582.537</b>	Periodificacions a curt termini		1.110.371	752.252
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>2.995.974</b>	<b>2.645.178</b>	<b>Total passiu corrent</b>		<b>1.110.371</b>	<b>752.252</b>
				<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>		<b>2.995.974</b>	<b>2.645.178</b>

Les Notes 1 a 17 descrites a la Memòria abreujada adjunta formen part integrant del balanç corresponent a l'exercici 2021.



GL7176780

11/2021

**GESTIÓ AIGUA CALELLA, S.L.**  
**COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT**  
**A 31 DE DESEMBRE DE 2021**  
 (Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2021	Exercici 2020
<b>OPERACIONS CONTINUADES:</b>			
Import net de la xifra de negocis	10	2.251.734	2.220.125
Treballs realitzats per l'empresa pel seu actiu		-	-
Aprovisionaments	10	(1.486.035)	(1.471.672)
Altres ingressos d'explotació		43.553	31.596
Despeses de personal-		(374.502)	(388.892)
Sous i salaris		(285.201)	(284.339)
Càrregues socials	10	(89.301)	(104.553)
Altres despeses d'explotació		(332.925)	(328.545)
Amortització de l'immobilitzat	5	(99.568)	(93.535)
Altres resultats		5.652	(6.000)
Imputació a subvencions		43.905	37.061
<b>Resultat d'explotació</b>		<b>51.814</b>	<b>138</b>
Ingressos financers		-	-
Despeses financeres-		-	-
<b>Resultat financer</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Resultat abans d'impostos</b>		<b>51.814</b>	<b>138</b>
Impostos sobre beneficis	9	(16.204)	(2.513)
Altres ajustos		(110)	2.978
<b>Resultat de l'exercici</b>		<b>35.500</b>	<b>603</b>



Les Notes 1 a 17 descrites a la Memòria abreujada adjunta formen part integrant del compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici 2021.

**GESTIÓ AIGUA CALELLA, S.L.**  
**Memòria Abreujada**  
**Corresponent a l'Exercici Anual Acabat**  
**el 31 de Desembre de 2021**

**1. Activitat de l'Empresa**

La societat Gestió Aigua Calella, S.L. (d'ara endavant, la "Societat") és una Societat constituïda el 25 d'octubre de 2013, a Espanya, de conformitat amb la Llei de Societats de Capital. L'objecte social de l'empresa, d'acord amb els seus estatuts socials, és la gestió dels serveis d'abastament d'aigua i clavegueram, així com les obres relacionades amb el cicle integral de l'aigua a la població de Calella. El seu domicili social es troba a Calella, Plaça de l'Ajuntament, número 9.

La Societat és definida com una societat d'economia mixta, es a dir desenvolupada amb capital públic i privat, entre l'Ajuntament de Calella com a soci públic i Sorea, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas S.A.U. com a soci privat.

La Societat està participada directament en un 49% per Sorea, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.U., que a la vegada està participada de manera indirecta per Suez Spain, S.L.U., amb domicili social al carrer Santa Leonor, número 39, Madrid. Suez Spain, S.L.U. està dispensada de l'obligació de formular comptes anuals consolidats, d'acord amb l'article 7.1.b) i al compliment de l'article 9 del Reial decret 1159/2010 que aprova les Normes per a la Formulació dels Comptes Anuals Consolidats, en ser a la vegada Suez Spain, S.L.U. depenent de Suez, S.A., amb domicili social en CB21 Torre 16, place de l'Iris – 92040 París – La Défense – França, societat dominant del grup internacional Suez que formula comptes anuals consolidats i que es regeix per la legislació francesa.

Els estats financers consolidats de Suez, S.A. es disposen en el Registre Mercantil de Nanterre. Els estats financers consolidats de l'exercici 2021 de Suez, S.A. seran formulats a temps i forma i dipositats, juntament amb l'informe d'auditoria, al Registre Mercantil de Nanterre en els terminis establerts legalment. Una còpia d'aquests comptes anuals consolidats, juntament amb la seva traducció a l'espanyol (de les parts que procedeixin), seran dipositats al Registre Mercantil de Madrid conforme el disposat en l'article 43 del Codi de Comerç. Els comptes anuals consolidats de Suez, S.A., corresponents a l'exercici 2020 van ser aprovats per la Junta General Ordinària d'Accionistes celebrada el 30 de juny de 2021.

Després de l'acord d'Oferta Pública d'Adquisició aprovat pels Consells d'Administració de Suez i de Veolia Environment el 14 de maig de 2021, la citada Oferta Pública d'Adquisició sobre el total del capital social de Suez, S.A. va concloure amb èxit el 10 de gener de 2022 i va permetre a Veolia Environnement adquirir el 86,22% del capital i dels drets de vot a Suez, S.A. L'Oferta Pública d'Adquisició es va reobrir del 12 al 27 de gener de 2022, finalitzant amb una acceptació del 95,95%. D'acord amb la regulació de l'AMF (Autorité des marchés financiers) francesa, Veolia Environnement realitzarà un procés de venda obligatòria (Squeeze out) per aconseguir el total de les accions de Suez, S.A. que no posseeix i aquesta última serà exclosa de cotització d'Euronext París i Euronext Brussel·les.

La moneda funcional de la Societat és l'Euro.





GL7176779

11/2021

0,15 €

## 2. Bases de presentació dels comptes anuals abreujats

### 2.1. *Imatge fidel*

Els comptes anuals abreujats s'han preparat d'acord amb el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, el qual va ser modificat el 2016 pel Reial decret 602/2016, de 2 de desembre i pel Reial decret 1/2021, de 12 de gener de 2021, així com la resta de la legislació mercantil vigent i les normes vigents d'adaptació del Pla General de concessionàries d'infraestructures públiques, segons l'ordre EHA/3362/2010 de 23 de desembre de 2010, de manera que mostren la imatge del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de la Societat i dels fluxos d'efectiu haguts durant el corresponent exercici.

Aquests comptes anuals, que han estat formulats pels Administradors de la Societat, se sotmetran a l'aprovació de la Junta General Ordinària d'Accionistes, estimant-se que seran aprovats sense cap modificació. Per la seva banda, els comptes anuals de l'exercici 2020 van ser aprovats per la Junta General d'Accionistes celebrada el 22 de Juny de 2021.

L'activitat econòmica de la Societat és va iniciar el 1 de Gener de 2014, i el seu exercici social va de l'1 de gener a 31 de desembre de cada any.

### 2.2. *Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa*

Als comptes anuals abreujats adjunts s'han fet servir ocasionalment judicis i estimacions realitzades per la Direcció de la Societat per quantificar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que hi figuren registrats. Bàsicament, aquestes estimacions es refereixen a:

- La vida útil dels actius intangibles i materials (Notes 4.1 i 4.2).
- Les pèrdues per deteriorament de determinats actius (Nota 4.3).
- Els ingressos per subministrament d'aigua i altres prestacions de serveis pendents de facturació (Nota 4.7)
- Les provisions per compromisos adquirits amb tercers i els passius contingents (Nota 4.8).

Malgrat que aquests judicis i estimacions s'han realitzat basant-se en la millor informació disponible al tancament de l'exercici 2021, és possible que esdeveniments (econòmics, canvis de normativa, etc) que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-los (a l'alça o a la baixa) en els pròxims exercicis, la qual cosa es realitzaria, si s'escau, de manera prospectiva.

La Societat va subscriure un conveni a data d'abril de 2015 amb l'antiga entitat concessionària d'abastament d'aigua i clauvergeram de la població de Calella fins el 1 de gener del 2014. Des d'aquesta data, l'empresa que es va fer càrrec d'aquesta concessió va ser la Societat. La voluntat d'aquest conveni va ser documentar el traspàs de la gestió de la concessió entre ambdues parts. En aquest conveni es va acordar principalment:

- La gestió de la cartera de clients pendents de cobrament d'exercicis anteriors a 2014.
- El consum d'aigua en el moment de traspàs de la concessió.

Aquest conveni es va comptabilitzar en els comptes anuals de 2015 en la millor estimació possible fruit del document signat i en el 2017 és va portar la gestió de cobrament de la mateixa.



### 2.3. Comparació de la informació

D'acord amb la legislació mercantil, es presenta, a efectes comparatius, amb cada una de les partides del balanç, i del compte de pèrdues i guanys, a més de les xifres de l'exercici 2021, les corresponents a l'exercici anterior. En la memòria també s'inclou informació quantitativa de l'exercici anterior, excepte quan una norma comptable específicament estableix que no és necessari.

Amb efectes 1 de gener de 2021, per primer cop és d'aplicació el Reial decret 1/2021, de 12 de gener de 2021, a través del qual, entre altres normes, es modifica el Pla General de Comptabilitat d'acord amb el que disposa en el mateix i en especial a les seves Disposicions Transitòries, es desglossa la següent informació:

Primera aplicació dels canvis introduïts en la norma del registre i valoració 9.<sup>a</sup> «Instruments financers».

- La Societat ha optat per no adaptar la informació comparativa als nous criteris sense perjudici de la reclassificació de partides, que sigui necessari realitzar per veure els saldos de l'exercici anterior ajustat als nous criteris de presentació.
- Els crèdits i comptes a cobrar i els deutes i comptes a pagar han sigut reclassificats a Actius financers a cost amortitzat i Passius financers a cost amortitzat, respectivament.
- La Societat ha optat considerar el valor en llibres al tancament de l'exercici anterior dels actius i passius financers que hagin de seguir el criteri del cost amortitzat com el seu cost amortitzat a l'inici de l'exercici que resultin d'aplicació els nous criteris. De la mateixa forma, el valor en llibres al tancament de l'exercici anterior dels actius i passius financers que havien de seguir el criteri del cost o cost incrementat s'ha considerat el seu cost o cost incrementat a l'inici de l'exercici on resulten d'aplicació els nous criteris.
- Aquestes solucions pràctiques no han implicat impactes rellevants en la situació patrimonial de la Societat.

Primera aplicació de les modificacions del Pla General de Comptabilitat en matèria de comptabilitat de cobertures:

- La Societat ha optat per aplicar els criteris per la comptabilitat de cobertures aprovats per aquest reial decret 1/2021 de forma prospectiva. Aquesta aplicació no ha implicat interrompre la comptabilitat de cobertures ni impactes rellevants en la situació patrimonial de la Societat.

Primera aplicació de les modificacions del Pla General de Comptabilitat en matèria de reconeixement d'ingressos per vendes i prestació de serveis:

- Les modificacions en matèria de reconeixement i valoració d'ingressos per lliuraments de béns i prestació de serveis han sigut aplicades de forma retroactiva de conformitat amb el que disposa en la norma de registre i valoració 22.<sup>a</sup> «Canvis en criteris comptables, errors i estimacions comptables» del Pla General de Comptabilitat. Especialment, la Societat ha decidit expressar de nou la informació comparativa i utilitzar les següents solucions pràctiques:
  - Per contractes finalitzats i que comencin i finalitzin dins l'exercici anterior, o que estiguessin acabats a l'inici de l'exercici anterior, la Societat no ha expressat de nou la informació comparativa.
  - Per a contractes finalitzats que tinguin contraprestació variable, l'empresa ha utilitzat el preu de la transacció en la data que es va completar el contracte.
  - Aquestes solucions pràctiques no han implicat impactes rellevants en la situació patrimonial de la Societat.





GL7176778

11/2021

#### 2.4. Principis comptables no obligatoris aplicats

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris. Addicionalment, els Administradors han formulat aquests comptes anuals abreujats, tot considerant la totalitat dels principis i normes comptables d'aplicació obligatòria que tinguin un efecte significatiu en aquests comptes anuals abreujats. No hi ha cap principi comptable que essent obligatori, hagi deixat d'aplicar-se.

#### 2.5. Agrupació de partides

Determinades partides del balanç abreujat es presenten de manera agrupada per facilitar la seva comprensió, si bé, en la mesura que sigui significativa, s'ha inclòs la informació desagregada a les corresponents notes de la memòria abreujada.

#### 2.6. Canvis en criteris comptables i correcció d'errors

No existeix correcció d'errors d'exercicis anteriors.

### 3. Aplicació del resultat

La proposta d'aplicació de resultats per l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2021 i pendent d'aprovació de la Junta General Ordinària de Socis, així com la distribució aprovada de l'exercici 2020 són:

	Euros	Euros
	2021	2020
Base de repartiment	35.500	603
Distribució del benefici net:		
A Reserva legal	3.550	60
A Reserva estatutària	26.454	543
A Dividends	5.496	-
Pèrdua/Ingrés net de l' exercici	35.500	603

### 4. Normes de registre i valoració

Les principals normes de registre i valoració utilitzades per la Societat en l'elaboració dels comptes anuals abreujats dels exercicis 2021 i 2020, d'acord amb les establertes pel Pla General de Comptabilitat, han estat les següents:

#### 4.1. Immobilitzat intangible

L'immobilitzat intangible es valora inicialment pel seu preu d'adquisició o cost de producció. Posteriorment es valora el seu cost minorat per la corresponent amortització acumulada i, si cal, per las pèrdues per deteriorament que hagi experimentat. Els esmentats actius s'amortitzen en funció de la seva vida útil.

- Les concessions administratives s'amortitzen linealment en funció del període de duració d'aquestes.
- Els acords de concessió es qualifiquen d'immobilitzat intangible quan la contraprestació rebuda per la Societat consisteix en el dret a cobrar d'unes tarifes en funció del grau d'utilització del servei públic. La contraprestació rebuda per la Societat es comptabilitza pel valor raonable de la infraestructura adquirida o construïda.

- Aplicacions informàtiques: La Societat registra a aquest compte els costos incorreguts a l'adquisició i desenvolupament de programes d'ordinador, inclosos els costos de desenvolupament de les pàgines web. Els costos de manteniment de les aplicacions informàtiques es registren al compte de pèrdues i guanys de l'exercici al qual s'incorren. L'amortització de les aplicacions informàtiques es realitza aplicant el mètode lineal durant un període de 5 anys.
- Els drets de superfície sobre finques urbanes s'amortitzen linealment al termini de duració dels esmentats drets.
- Els drets d'ús per ubicar instal·lacions de conducció s'amortitzen linealment en el període de les concessions administratives.
- Els drets d'ús sobre béns incorporats a actius per llogar s'amortitzen linealment en el període menor entre la vida útil del bé i el termini mínim dels contractes associats.

Els costos salarials directes del personal propi així com els costos associats utilitzats al projecte, instal·lació i posada en marxa dels elements de l'immobilitzat intangible, es capitalitzen com major cost dels corresponents bens. Els costos activats per aquest concepte a l'exercici es presenten com "Treballs efectuats per l'empresa per l'immobilitzat" al compte de pèrdues i guanys abreujat adjunt.

Els elements en curs es traspassen a l'immobilitzat intangible en explotació un cop finalitzat el corresponent període de desenvolupament.

#### Acords de concessió

Els acords de concessió es qualifiquen com a immobilitzat intangible quan la contraprestació rebuda per la Societat consisteix en el dret a cobrar d'unes tarifes en funció del grau d'utilització del servei públic. La contraprestació rebuda per la Societat es comptabilitza pel valor raonable de la infraestructura adquirida o construïda, encara que en el cas de la societat, la partida que figura comptabilitzada a la concessions administratives es correspon amb l'aportació no dinerària feta en concepte de capital per l'Ajuntament de Calella i es tracta de la valoració realitzada sobre la xarxa d'aigua i clavegueram del municipi i totes aquelles despeses necessàries per poder legalitzar aquesta concessió. La durada de la concessió es de 20 anys, tal i com indica la EHA/3362/ 2010. Queden 12 anys per la seva finalització.

Les concessions administratives s'amortitzen linealment en funció del període de duració de la concessió.

Si la contraprestació rebuda consisteix en un dret incondicional a rebre efectiu o un altre actiu financer, la Societat qualifica l'acord concessional com a un actiu financer.

Si la contraprestació rebuda consisteix part en un actiu financer i part en un immobilitzat intangible, la Societat registra aquesta contraprestació en termes de proporció, excepte que algun dels dos components suposi, al menys, un 90% de la contraprestació rebuda, cas en què es reconeix la totalitat de la contraprestació com a un actiu financer o immobilitzat intangible.

La valoració posterior dels acords de concessió qualificats com a immobilitzat intangible seguiran les normes de registre i valoració 5ª i 6ª del Pla General de Comptabilitat.

Les despeses relacionades amb la conservació de la infraestructura s'imputaran al compte de resultats de l'exercici





GL7176777

11/2021

en què es meritin.

Les millores o ampliacions de capacitat es tracten com a una nova concessió si es veuen compensades amb la possibilitat d'obtenir majors ingressos. En cas contrari, es reconeix una provisió pel valor actual de la millor estimació del desemborsament a realitzar per a cancel·lar l'obligació associada i es reconeix un major preu d'adquisició de l'acord de concessió. Quan es realitzin les actuacions, es cancel·larà la provisió.

#### 4.2. Inmobilitzat material

L'immobilitzat material s'ha valorat al preu d'adquisició o cost de producció actualitzat d'acord amb diverses disposicions legals, entre les que es troba el Real Decreto-Ley 7/1996, de 7 de juny (Nota 5), i posteriorment es minora per la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament, si n'hi ha, conforme el criteri detallat a la Nota 4.3.

Els costos salarials directes del personal propi així com els costos associats utilitzats al projecte, instal·lació i posada en marxa dels elements de l'immobilitzat material (consums de materials de magatzem i altres despeses externes aplicables), es capitalitzen com major cost dels corresponents béns. Els costos activats per aquest concepte es presenten com "Treballs realitzats per l'empresa pel seu actiu" al compte de pèrdues i guanys abreujat adjunt.

Les despeses de conservació i manteniment dels diferents elements que componen l'immobilitzat material s'imputen al compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici al que s'incorren. Pel contrari, els imports invertits en millores que contribueixen a augmentar la capacitat o eficiència o a allargar la vida útil d'aquests béns es registren com major cost dels mateixos.

En el seu cas, per aquells immobilitzats que necessiten un període de temps superior a un any per estar en condicions d'ús, els costos capitalitzats inclouen les despeses financeres que s'hagin produït abans de la posada en funcionament del bé i que hagin estat girats pel proveïdor o corresponguin a préstecs o a altres tipus de finançament aliens, específica o genèrica, directament atribuïble a l'adquisició o fabricació del mateix.

La Societat amortitza el seu immobilitzat material seguint el mètode lineal, en funció dels anys de vida útil restant estimada dels diferents elements, segons el següent detall:

Tipus d'actiu	Anys de vida útil
Utilitatge, mobiliari i altres instal·lacions	4 a 10
Equips informàtics	4
Altres immobilitzat material	5 a 10

La Societat no té signats contractes de concessió que contemplin compromisos de desmantellament i rehabilitació, per tant, els mateixos no són objecte d'amortització fins la seva posada en funcionament.

#### 4.3. Deteriorament de valor d'actius intangibles i materials

La Societat avalua, al tancament de cada exercici, si hi ha indicis de pèrdua de valor registrat dels actius intangibles i materials de vida útil definitiva. En el cas de existir algun indicatiu, la Societat procedeix a estimar el valor recuperable dels actius amb l'objectiu de determinar el deteriorament del seu valor. Quan l'actiu analitzat no genera per ell mateix uns fluxos de caixa independents d'altres actius, la Societat estima el valor raonable de la unitat generadora d'efectiu en la qual s'inclou aquest actiu.

El valor recuperable d'un actiu subjecte a deteriorament es determina com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús. Per estimar el valor en ús, es computa el valor present dels futurs



fluxos de caixa de l'actiu analitzat (o de la unitat generadora d'efectiu a la que s'inclou, en el seu cas) utilitzant una taxa de descompte que reflex tant el valor temporal del diner com el risc específic associat a l'actiu. Quan s'estima que el valor recuperable d'un actiu és menor que el seu import net en llibres, la diferència es registra amb càrrec a l'epígraf "Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat" del compte de pèrdues i guanys abreujat adjunt. Les pèrdues reconegudes per deteriorament d'un actiu són revertides amb abonament al citat epígraf a mesura que milloren les estimacions sobre el seu import recuperable, incrementant el valor de l'actiu fins al límit del valor en llibres que l'actiu hagués tingut si aquest sanejament no s'hagués registrat.

#### **4.4. Arrendaments**

Els arrendaments es classifiquen com a arrendaments financers sempre que de les seves condicions es dedueixi que es transfereixen a l'arrendatari substancialment els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. Els altres arrendaments es classifiquen com a arrendaments operatius. Al tancament dels exercicis 2021 i 2020 la Societat únicament disposa d'arrendaments operatius, que es revisen anualment. Els ingressos i les despeses derivats dels acords d'arrendament operatiu es carreguen al compte de pèrdues i guanys abreujat a l'exercici en què es meriten.

#### **4.5. Actius i passius financers**

##### **4.5.1. Actius financers:**

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

- Préstecs i partides a cobrar: actius financers originats en la venda de béns o en la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa, o els que, en no tenir un origen comercial, no siguin instruments de patrimoni ni derivats i els cobraments dels quals siguin de quantia fixa o determinable i no es negociïn en un mercat actiu.
- Altres actius financers: s'inclouen en aquest epígraf les fiances no corrents entregades a l'Institut Català del Sòl i a tercers.
- Es considera "Efectiu i altres actius líquids equivalents" la tresoreria de la Societat i els dipòsits bancaris a curt termini amb un venciment inicial de tres mesos o un termini inferior. L'import en llibres d'aquests actius s'aproxima al seu valor raonable.

##### *Valoració inicial*

Els actius financers es registren inicialment al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de la transacció que siguin directament atribuïbles.

##### *Valoració posterior*

Els préstecs, partides a cobrar i inversions mantingudes fins al venciment es valoren pel seu cost amortitzat. Les fiances es valoren per l'import entregat per considerar que l'efecte de la seva actualització no és significatiu. La societat deteriora les partides de clients que fa més d'un any que es troben pendents de cobrament.

Almenys al tancament de l'exercici la Societat realitza un test de deteriorament per als actius financers que no estan registrats a valor raonable. Es considera que hi ha evidència objectiva de deteriorament, si el valor recuperable de l'actiu financer és inferior al seu valor en llibres. Quan es produeix, el registre d'aquest deteriorament es registra en el compte de pèrdues i guanys abreujat.



GL7176776

11/2021

#### 4.5.2. Passius financers:

Són passius financers aquells dèbits i partides a pagar que té la Societat i que s'han originat en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'empresa, o també aquells que, sense tenir un origen comercial, no poden ser considerats com a instruments financers derivats.

Els dèbits i partides a pagar es valoren inicialment al valor raonable de la contraprestació rebuda, ajustada pels costos de la transacció directament atribuïbles. Amb posterioritat, aquests passius es valoren d'acord amb el seu cost amortitzat.

La Societat dona de baixa els passius financers quan s'extingeixen les obligacions que els han generat.

#### 4.6. Impost sobre beneficis

La despesa o ingrés per impost sobre beneficis comprèn la part relativa a la despesa o ingrés per l'impost corrent i la part corresponent a la despesa o ingrés per impost diferit.

L'impost corrent és la quantitat que la Societat satisfà com a conseqüència de les liquidacions fiscals de l'impost sobre el benefici relatives a un exercici. Les deduccions i altres avantatges fiscals en la quota de l'impost, exclosos les retencions i els pagaments a compte, com també les pèrdues fiscals compensables d'exercicis anteriors i aplicades efectivament en aquest exercici, donen lloc a un menor import de l'impost corrent.

La despesa o l'ingrés per impost diferit es correspon amb el reconeixement i la cancel·lació dels actius i passius per impost diferit. Aquests inclouen les diferències temporàries que s'identifiquen com aquells imports que es preveuen pagadors o recuperables derivats de les diferències entre els imports en llibres dels actius i passius i el seu valor fiscal, com també 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 al qual s'espera recuperar-los o liquidar-los.

Es reconeixen passius per impostos diferits per a totes les diferències temporàries imposables, excepte aquelles derivades del reconeixement inicial de fons de comerç o d'altres actius i passius en una operació que no afecta ni el resultat fiscal ni el resultat comptable i no és una combinació de negocis, com també les associades a inversions en empreses dependents, associades i negocis conjunts en què la Societat pot controlar el moment de la reversió i és probable que no reverteixin en un futur previsible. La societat disposa de passius per impostos diferits per l'efecte impositiu de les subvencions de capital.

Per part seva, els actius per impostos diferits només es reconeixen en la mesura que es consideri probable que la Societat hagi de disposar de guanys fiscals futurs contra els quals poder fer-los efectius.

Els actius i passius per impostos diferits, originats per operacions amb càrrecs o abonament directes en comptes de patrimoni, es comptabilitzen també amb contrapartida en el patrimoni net.

A cada tancament comptable es reconsideren els actius per impostos diferits registrats, i s'efectuen les oportunes correccions a aquests en la mesura que hi hagi dubtes sobre la seva recuperació futura. Així mateix, a cada tancament s'avaluen els actius per impostos diferits no registrats en balanç abreujat i aquests són objecte de reconeixement en la mesura que sigui probable la seva recuperació amb beneficis fiscals futurs.

#### 4.7. Ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses s'imputen en funció del criteri de meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que aquests representen, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva. Aquests ingressos es valoren pel valor raonable de la contraprestació rebuda, deduïts els descomptes i impostos.



El reconeixement dels ingressos per vendes es produeix en el moment en què s'han transferit al comprador els riscos i beneficis significatius inherents a la propietat del bé venut, i no es manté la gestió corrent sobre aquest bé, ni es reté el control efectiu sobre aquest.

Els interessos rebuts d'actius financers es reconeixen utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu i els dividends, quan es declara el dret dels accionistes a rebre'ls. En tot cas, els interessos i dividends d'actius financers meritats després del moment de l'adquisició es reconeixen com a ingressos al compte de pèrdues i guanys abreujat.

#### Contractes de construcció: Obres en curs

Quan el resultat d'un contracte en curs es pot estimar raonablement, els ingressos del mateix es reconeixen segons el seu grau d'avanç al tancament d'exercici; això és: en funció de la proporció que representen els costos produïts pels treballs realitzats fins la data i els costos totals estimats fins la seva finalització.

Quan el resultat d'un contracte en curs no es pot estimar raonablement, els ingressos d'aquest es reconeixen amb el límit dels costos produïts que s'espera que siguin raonablement recuperats en el futur.

Si és probable que els costos del contracte siguin superiors als ingressos, les pèrdues esperades es reconeixen immediatament.

#### **4.8. Provisions i contingències**

- Provisions: la Societat registra una provisió quan existeix un compromís o una obligació davant de tercers que és conseqüència de fets passats i la seva liquidació suposarà una sortida de recursos, per un import i/o en un termini no conegut amb certesa però estimable amb una fiabilitat raonable.

La quantificació de les provisions es realitza tenint en consideració la millor informació disponible sobre els esdeveniments i les seves conseqüències i s'estima amb ocasió de cada tancament d'exercici. Les provisions constituïdes s'utilitzen per afrontar els riscos específics pels que van ser originalment reconegudes, procedint-ne a la seva reversió, total o parcial, quan aquests riscos desapareixen o disminueixen.

- Passius contingents: són passius contingents totes aquelles obligacions possibles sorgides com a conseqüència de fets passats, dels que la seva materialització i el perjudici patrimonial s'estima de baixa probabilitat. La Societat no reconeix provisió alguna per aquests conceptes.

#### **4.9. Indemnitzacions per acomiadament**

D'acord amb la legislació vigent, la Societat està obligada al pagament d'indemnitzacions a aquells empleats amb els quals, sota determinades condicions, rescindeixi les seves relacions laborals. Per tant, les indemnitzacions per acomiadament susceptibles de quantificació raonable es registren com a despesa a l'exercici en què s'adopta la decisió de l'acomiadament. En els comptes anuals abreujats adjunts no s'ha registrat cap provisió per aquest concepte, ja que no estan previstes situacions d'aquesta naturalesa.

#### **4.10. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental**

Es consideren actius de naturalesa mediambiental els béns que són utilitzats de manera duradora en l'activitat de la Societat, la finalitat principal dels quals és la minimització de l'impacte mediambiental i la protecció i millora del medi ambient, incloent-hi la reducció o eliminació de la contaminació futura.

L'activitat de la Societat per la seva naturalesa no té un impacte mediambiental significatiu.



GL7176775

11/2021

#### 4.11. Subvencions, donacions i llegats

Per la comptabilització de les subvencions, donacions i llegats rebuts, la Societat segueix els criteris següents:

- Subvencions, donacions i llegats de capital no reintegrables: es valoren pel valor raonable de l'import concedit o el bé rebut, en funció de si són de caràcter monetari o no, i s'imputen a resultats en proporció a la dotació a l'amortització efectuada al període pels elements subvencionats o, si s'escau, quan es produeixi la seva alienació o correcció valorativa per deteriorament, amb excepció de les rebudes de socis o propietaris que es registren directament als fons propis i no constitueixen cap ingrés. En el exercici 2014 la societat reconeixia per import de 750 milers d'euros en el Patrimoni Net (net de l'efecte fiscal), l'aportació realitzada per els socis amb l'objectiu de invertir en la xarxa d'aigua i clavegueram objecte de concessió administrativa. Aquesta subvenció es va traspassant a resultats a mesura que financen els actius de l'immobilitzat
- Subvencions de caràcter reintegrables: mentre tinguin el caràcter de reintegrables es comptabilitzen com a passius.
- Subvencions d'explotació: s'abonen a resultats en el moment en què es concedeixen excepte si es destinen a finançar dèficit d'explotació d'exercicis futurs; en aquest cas s'imputaran a aquests exercicis. Si es concedeixen per finançar despeses específiques, la imputació es realitzarà a mesura que es meritin les despeses finançades.

#### 4.12. Transaccions entre parts vinculades

La Societat realitza totes les seves operacions amb vinculades a valors de mercat. Addicionalment, els preus de transferència es troben suportats adequadament, per la qual cosa el Consell d'Administració de la Societat considera que no existeixen riscos significatius per aquest aspecte dels que puguin derivar-se passius de consideració en el futur.

#### 4.13. Classificació entre corrent i no corrent

En el balanç abreujat adjunt, els saldos es classifiquen en no corrents i corrents. Els corrents comprenen aquells saldos que la Societat espera vendre, consumir, desemborsar o realitzar en el transcurs del cicle normal d'explotació; aquells altres dels quals s'espera que el venciment, alienació o realització es produeixi en el termini d'un any; els classificats com a mantinguts per negociar, excepte els derivats a llarg termini; i l'efectiu i equivalents. La resta d'actius es classifiquen com a no corrents.



## 5. Immobilitzat intangible i material

El detall i moviment d'aquest epígraf del balanç de situació abreujat dels exercicis 2021 i 2020 adjunt és el següent:

### Exercici 2021

Estat de moviments de l'immobilitzat intangible i material de l'exercici	Euros	
	Immobilitzat intangible	Immobilitzat material
SALDO INICIAL BRUT, ANY 2021	1.323.819	161.624
Entrades / (Baixes)	125.042	(630)
<b>SALDO FINAL BRUT, ANY 2021</b>	<b>1.448.861</b>	<b>160.994</b>
AMORTIZACIÓ ACUMULADA, SALDO INICIAL ANY 2021	(347.019)	(89.849)
Dotació a l'amortització de l'exercici	(77.267)	(22.301)
<b>AMORTIZACIÓ ACUMULADA, SALDO FINAL ANY 2021</b>	<b>(424.286)</b>	<b>(112.150)</b>
SALDO INICIAL NET, ANY 2021	976.800	71.775
Entrades / (Baixes)	47.775	(22.931)
<b>SALDO FINAL NET, ANY 2021</b>	<b>1.024.575</b>	<b>48.844</b>

### Exercici 2020

Estat de moviments de l'immobilitzat intangible i material de l'exercici	Euros	
	Immobilitzat intangible	Immobilitzat material
SALDO INICIAL BRUT, ANY 2020	1.237.740	179.491
Entrades / (Baixes)	86.079	(17.867)
<b>SALDO FINAL BRUT, ANY 2020</b>	<b>1.323.819</b>	<b>161.624</b>
AMORTIZACIÓ ACUMULADA, SALDO INICIAL ANY 2020	(277.067)	(66.266)
Dotació a l'amortització de l'exercici	(69.952)	(23.583)
<b>AMORTIZACIÓ ACUMULADA, SALDO FINAL ANY 2020</b>	<b>(347.019)</b>	<b>(89.849)</b>
SALDO INICIAL NET, ANY 2020	960.673	113.225
Entrades / (Baixes)	16.127	(41.450)
<b>SALDO FINAL NET, ANY 2020</b>	<b>976.800</b>	<b>71.775</b>

Les baixes de immobilitzat material de l'exercici 2020 corresponen a les actuacions en les fonts ornamentals del municipi que han passat a considerar-se immobilitzat intangible.

Les altes de immobilitzat intangible dels exercicis 2021 i 2020 corresponen a actuacions dutes a terme en la xarxa tant d'aigua potable com de clavegueram del municipi.

L'immobilitzat intangible a 2021 i 2020 correspon al valor de la concessió del Ajuntament de Calella i el Impost sobre transmissions patrimonials (ITP) corresponent.





GL7176774

11/2021

La Societat té immobilitzat totalment amortitzat al tancament de l'exercici 2021 i 2020 pel següent valor:

Immobilitzat intangible 2021	Immobilitzat material 2021
0	38.619
Immobilitzat intangible 2020	Immobilitzat material 2020
0	26.177

El volum d'inversió activat vinculat a les subvencions que figuren el patrimoni net per anys són les següents:

Any 2015	52.664
Any 2016	104.295
Any 2017	0
Any 2018	261.140
Any 2019	0
Any 2020	151.621
Any 2021	177.363
En curs	57.063
<b>Total</b>	<b>804.146</b>

## 6. Actius financers

Al quadre següent recollim les diferents classes i categories d'actius financers que posseeix la Societat, al tancament dels exercicis 2021 i 2020 :

Euros								
Exercici	Classes	INSTRUMENTS FINANCERS A LLARG TERMINI			INSTRUMENTS FINANCERS A CURT TERMINI			Total
	Categories	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits Derivats Altres	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Deutors comercials i altres comptes a cobrar	
2021	Altres Actius financers	-	-	13.386	-	-	43.019	56.405
2020	Altres Actius financers	-	-	12.566	-	-	207.695	220.261

L'epígraf "Altres actius financers a llarg termini" a 2021 i 2020 corresponen a dipòsits realitzats a l'Institut Català del Sol corresponents al 90% de les fiances rebudes pels abonats que es troben donats d'alta.

El deteriorament de clients a 31 de desembre de 2021 i 2020 és el següent:

Deteriorament clients	2021	2020
Saldo inicial	(234.149)	(259.466)
Excés de provisió	733	25.317
Provisió per deteriorament	-	-
<b>Saldo Final</b>	<b>(233.416)</b>	<b>(234.149)</b>

Tal i com hem comentat en l'apartat 2.2 d'aquesta memòria, en el 2015 es va incorporar una cartera de clients fruit del conveni amb l'antiga concessionària la qual es troba gran part deteriorada.

### *Efectiu i altres actius líquids equivalents*

La tresoreria de la Societat de l'exercici 2021 y 2020 es la següent:

Concepte	2021	2020
Tresoreria	1.818.668	1.345.570
<b>Total</b>	<b>1.818.668</b>	<b>1.345.570</b>

### **7. Passius financers**

Al quadre següent recollim les diferents classes i categories de passius financers que posseeix la Societat, al tancament de l'exercici 2021 i 2020:

Exercici 2021:

Classes	INSTRUMENTS FINANCERS A LLARG TERMINI	INSTRUMENTS FINANCERS A CURT TERMINI	TOTAL
Altres passius financers	11.904	46.431	58.335
Proveïdors	-	348.257	348.257
Proveïdors empreses del grup	-	556.468	556.468
Creditors varis	-	14.497	14.497
<b>Total</b>	<b>11.904</b>	<b>965.653</b>	<b>977.557</b>

Exercici 2020:

Classes	INSTRUMENTS FINANCERS A LLARG TERMINI	INSTRUMENTS FINANCERS A CURT TERMINI	TOTAL
Altres passius financers	10.822	46.431	57.253
Proveïdors	-	242.269	242.269
Proveïdors empreses del grup	-	368.049	368.049
Creditors varis	-	41.914	41.914
<b>Total</b>	<b>10.822</b>	<b>698.663</b>	<b>709.425</b>

El venciment i l'import dels deutes al tancament de l'exercici 2021 i 2020 és el següent:

Exercici 2021:

	Venciment en anys						TOTAL
	1	2	3	4	5	Més de 5	
Altres creditors	46.431	-	-	-	-	11.904	58.335
Proveïdors	348.257	-	-	-	-	-	348.257
Proveïdors empreses del grup	556.468	-	-	-	-	-	556.468
Creditors varis	14.497	-	-	-	-	-	14.497
<b>TOTAL</b>	<b>965.653</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11.904</b>	<b>977.557</b>



GL7176773

11/2021

Exercici 2020:

	Venciment en anys						TOTAL
	1	2	3	4	5	Més de 5	
Altres creditors	46.431	-	-	-	-	10.822	57.253
Proveïdors	242.269	-	-	-	-	-	242.269
Proveïdors empreses del grup	368.049	-	-	-	-	-	368.049
Creditors varis	41.914	-	-	-	-	-	41.914
<b>TOTAL</b>	<b>698.663</b>	-	-	-	-	<b>10.822</b>	<b>709.425</b>

El saldo a 31 de desembre de 2021 i 2020 de l'epígraf "Altres creditors" correspon a les fiances i dipòsits rebuts pels abonats a llarg termini i dipositats al Institut Català del Sòl, així com fiances d'obres rebudes del anterior concessionari fruit del conveni comentat en l'apartat 2.2 d'aquesta memòria.

## 8. Fons propis

### 8.1. Capital subscrit

Al 31 de desembre de 2021, el capital social és de 852.200 euros i està representat per 100 participacions socials, de valor nominal 8.522 euros cadascuna, numerades de la 1 a la 100, totalment subscrites i desemborsades.

L'Ajuntament de Calella assumeix 51 participacions socials, numerades de la 1 a la 51, ambdues incloses, desemborsades mitjançant la cessió d'ús d'una sèrie d'instal·lacions pel període concessional.

La companyia SOREA, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.U. assumeix 49 participacions socials, numerades de la 52 a la 100, ambdues incloses, totalment subscrites i desemborsades.

### 8.2. Reserves

#### 8.2.1. Reserva legal

D'acord amb la Llei de Societats de Capital, cal destinar-ne una xifra igual al 10% del benefici de l'exercici a la reserva legal fins que aquesta sigui, al menys, el 20% del capital social.

Mentre no superi el 20% del capital social, aquesta reserva només es podrà destinar a la compensació de pèrdues en cas que no hi hagi altres reserves disponibles suficients per a aquesta finalitat.

Al tancament del exercici 2021 l'import d'aquesta reserva és de 24.766 euros i en 2020 24.706 euros.

#### 8.2.2. Reserves estatutàries.

En els estatuts de la societat en l'article 33.b s'estableix que quan la Societat generi beneficis i després de dotar la reserva legal en la distribució del resultat, s'haurà de dotar un fons de reserva per amortitzar les participacions del capital privat i el seu límit serà determinat per la Junta General.

En data 23 de març de 2018 el Consell d'Administració va acordar que la constitució de la reserva es faria de manera lineal fins a la finalització del contracte segons la formula adjunta:

$$\text{Dotació anual} = [(0,49 \times \text{Capital Social}) - \text{Dotació Acumulada}] / \text{Nombre d'anys restants fins extinció contracte}$$

Al tancament del exercici 2021 l'import d'aquesta reserva és de 73.680 euros i en 2020 73.137 euros



### 8.2.3. Reserves voluntàries.

La Junta General en 6 d'octubre de 2020 va acordar destinar el resultat positiu de 2019 a dotar una reserva voluntària per fer front a possibles resultats negatius futurs, derivats de la situació sanitària viscuda al llarg del 2020. Aquesta reserva voluntària és disponible.

Al tancament del exercici 2021 i 2020 l'import d'aquesta reserva voluntària és de 52.758 euros.

## 9. Situació fiscal

La composició dels saldos corrents amb les Administracions Públiques al 31 de desembre de 2021 i 2020 és la següent:

	Euros		Euros	
	Deutor	Deutor	Creditor	Creditor
	2021	2020	2021	2020
Hisenda Pública:				
Impost Societats	-	11.640	9.400	-
IVA	-	1.751	90.396	-
IRPF i altres retencions	-	-	13.547	12.274
Seguretat Social	625	1.596	9.610	10.996
<b>Total</b>	<b>625</b>	<b>14.987</b>	<b>122.953</b>	<b>23.270</b>

La conciliació del resultat comptable de l'exercici amb la base imposable de l'Impost sobre Societats és la següent:

Euros	2021	2020
<b>Base comptable de l'impost</b>	<b>51.815</b>	<b>138</b>
Diferències permanents	13.000	9.915
Diferències temporals	-	6.000
<b>Base imposable fiscal</b>	<b>64.815</b>	<b>16.053</b>
Compensació de Bases imposables neg		
Base liquidable	64.815	16.053
Quota al 25%	16.204	4.013
Retencions i pagaments a compte realitzats	6.804	15.653
<b>Import a liquidar o (retornar)</b>	<b>9.400</b>	<b>(11.640)</b>

En els exercicis 2021 i 2020, las diferències permanents corresponen a despeses fiscalment no deduïbles.

En l'exercici 2020 les diferències temporals deriven de la provisió per franquícia, dotada arrel d'un sinistre per inundació d'un local, que en el moment de formulació de comptes es troba en el jutjat.

El càlcul de l'Impost de Societats dels exercicis 2021 i 2020 s'ha efectuat de la següent forma:

Euros	2021	2020
<b>Base comptable de l'impost</b>	<b>64.815</b>	<b>10.053</b>
Quota al 25%	16.204	2.513
Altres deduccions	-	-
<b>Despesa de l'exercici</b>	<b>16.204</b>	<b>2.513</b>

Segons estableix la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les



GL7176772

11/2021

declaracions presentades hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals, o hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. Al tancament de l'exercici 2021 la Societat té oberts a inspecció tots els impostos dels últims quatre anys. No s'espera que, com a conseqüència d'una eventual inspecció sobre aquests exercicis, es posin de manifest impactes rellevants no considerats en la formulació d'aquets comptes anuals.

### 9.1. Actius per impost diferit

Els actius per impost diferit corresponen íntegrament a l'activació del crèdit fiscal corresponent a les diferències temporals dins de l'Impost sobre Societats.

El moviment de l'actiu per impost diferit es el següent:

	Euros		
	Saldo inicial	Activació/(Reversió) crèdit impositiu	Saldo final
Actius per impostos diferits 2021	-	1.500	1.500
Actius per impostos diferits 2020	-	1.500	1.500

### 9.2. Passius per impost diferit

El saldo per impostos diferits correspon al impost generat per la subvenció concedida indicada a la Nota 4.11.

	Euros		
	Saldo inicial	Imputació per passius de la subvenció	Saldo final
Passius per impostos diferits 2021	(219.675)	10.976	(208.699)
Passius per impostos diferits 2020	(228.940)	9.265	(219.675)

## 10. Ingressos i Despeses

El detall de les partides d'ingressos i despeses, a tancament de l'exercici és el següent:

Detall del compte de pèrdues i guanys	Exercici 2021	Exercici 2020
1. Consum de mercaderies	-	-
2. Consum de matèries primes i altres matèries consumibles		
a) Compres, netes de devolucions i qualsevol descompte, de las quals:		
• Nacionals	(1.486.065)	(1.471.672)
3. Càrregues socials		
a) Seguretat Social a càrrec de l'empresa	(93.851)	(92.824)
b) Aportacions i dotacions per pensions	-	-
c) Altres càrregues socials	4.550	(11.729)
4. Altres despeses d'explotació		
a) Pèrdues i deteriorament d'operacions comercials	-	-
b) Resta de despeses d'explotació	(332.925)	(328.545)
5. Venda de bens i prestació de serveis produïts per permuta de bens no monetaris i serveis	2.251.734	2.220.125
6. Resultats originats fora de l'activitat normal de l'empresa inclosos a "altres resultats"	5.652	(6.000)

La totalitat dels ingressos de la Societat es generen al municipi de Calella de Mar.

La Societat recull a la seva facturació certs cànon concessional i altres conceptes anàlegs que posteriorment són lliurats al concedent o una altra administració pública. Aquests imports es presenten minorant l'import net de la xifra de negocis, per import de 457.947 i 433.098 per als exercicis 2021 i 2020, respectivament.

La majoria dels contractes amb clients que manté la Societat s'emmarquen en les diferents activitats relacionades amb la gestió del cicle integral de l'aigua. Les diferents obligacions d'acompliment d'aquests contractes són satisfetes durant la durada dels contractes esmentats en funció de l'ús realitzat pels clients de la Societat.

La Societat realitza l'assignació del preu de la transacció a les diferents obligacions d'acompliment mitjançant l'estimació dels preus de venda independents dels béns i els serveis compromesos, que no difereixen significativament dels imports contractuals. No hi ha descomptes ni contraprestacions variables de quantia significativa.

En general, els crèdits per operacions comercials tenen un venciment no superior a l'any i no tenen un tipus d'interès explícit, per la qual cosa no existeix un component financer significatiu. De la mateixa manera, no hi ha contraprestacions diferents de l'efectiu de quantia significativa.

La societat disposa de diferents tipologies de facturació en funció de cada territori i activitat. Pel que fa a l'activitat de l'aigua, la Societat factura, principalment, de manera bimensual.

La Societat no té obligacions de devolució, reemborsament i altres obligacions semblants de quantia significativa.

No hi ha actius reconeguts per costos incorreguts per obtenir i/o complir un contracte amb un client a tancament dels exercicis 2021 i 2020.

#### 11. Subvencions, donacions i llegats

La informació sobre les subvencions rebudes per la Societat, les quals formen part del Patrimoni Net, així com el resultat imputat al compte de pèrdues i guanys procedents de les mateixes, del exercici 2021 i 2020 es la següent:

Exercici 2021:

	Euros			
	Saldo inicial	Adicions	Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer	Saldo final
Entitats públiques	659.025	-	(32.929)	626.096

Exercici 2020:

	Euros			
	Saldo inicial	Adicions	Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer	Saldo final
Entitats públiques	686.821	-	(27.796)	659.025

El saldo correspon a una aportació inicial del soci privat SOREA, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.U. per a la realització de diferents inversions al llarg de la concessió per part de la Societat ( Nota 4.11).





GL7176771

11/2021

## 12. Saldos i operacions amb parts vinculades

Les parts vinculades amb les que la Societat ha realitzat transaccions durant els exercicis 2021 i 2020, així com la naturalesa d'aquesta vinculació és la següent:

Societat	Vinculació	Any Vinculació	
		2021	2020
Ajuntament Calella	Soci Públic	X	X
SOREA, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.U.	Soci Privat	X	X
Societat General d'Aigües de Barcelona, S.A.U.	Altres parts vinculades	X	-
Logistium Servicios Logísticos, S.A.U.	Altres parts vinculades	X	X
Aquatec, Proyectos de Ingeniería para el Sector del Agua, S.A.U.	Altres parts vinculades	X	X
Aqualogy Solutions, S.A.U.	Altres parts vinculades	X	X
Serveis Integrals de Manteniment del Maresme, S.L. (SIMMAR, S.L.)	Altres parts vinculades	X	X
LABORATORIO DR. OLIVER RODES, S.A.	Altres parts vinculades	X	-
Suez Spain, S.L.U.	Altres parts vinculades	X	X
Aqua Development Network, S.A.	Altres parts vinculades	X	X

### 12.1. Operacions amb vinculades

El detall d'operacions realitzades amb parts vinculades durant el exercici 2021 i 2020 és el següent:

#### Exercici 2021

	Euros			
	Ajuntament Calella	SOREA, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.U.	Altres parts vinculades	TOTALS
Compra de béns	-	-	(1.068.492)	(1.068.492)
Prestació de serveis	-	-	-	-
Recepció de serveis	(379.046)	(183.427)	(35.745)	(598.218)
Dividends pagats	-	-	-	-

#### Exercici 2020

	Euros			
	Ajuntament Calella	SOREA, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.U.	Altres parts vinculades	TOTALS
Compra de béns	-	(988.235)	(38.798)	(1.027.033)
Prestació de serveis	-	-	-	-
Recepció de serveis	(467.554)	(291.395)	(8.356)	(767.305)
Dividends pagats	-	-	-	-

## 12.2. Saldos amb vinculades a curt termini

L'import dels saldos del balanç de situació abreujat adjunt amb vinculades al tancament dels exercicis 2021 i 2020 és el següent:

	Euros			
	2021			
	Ajuntament Calella	SOREA, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.U.	Altres parts vinculades	TOTALS
ACTIU CORRENT				
Deutors comercials:				
Clients per vendes i prestació de serveis	-	-	31.066	31.066
PASSIU CORRENT				
Deutes a curt termini				
Altres deutes a curt termini	-	-	-	-
Creditors comercials				
Proveïdors	11.115	91.930	453.423	556.468

	Euros			
	2020			
	Ajuntament Calella	SOREA, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.U.	Altres parts vinculades	TOTALS
ACTIU CORRENT				
Deutors comercials:				
Clients per vendes i prestació de serveis	-	-	-	-
PASSIU CORRENT				
Deutes a curt termini				
Altres deutes a curt termini	-	-	-	-
Creditors comercials				
Proveïdors	62.892	303.134	2.023	368.049

## 13. Retribucions al Consell d'Administració i a l'alta direcció.

Durant els exercicis 2021 i 2020 no s'ha retribuit, per cap concepte, als Administradors de la Societat. Tant mateix, a 31 de desembre de 2021 i 2020 no existeixen remuneracions, crèdits o bestretes concedits als Administradors de la Societat, ni tampoc plans de pensions o d'altres contractes similars subscrits per la Societat al seu favor.

La direcció de la Societat es regeix per les polítiques econòmiques i financeres definides pel seu Consell d'Administració, sense que l'esmentada direcció estigui incursa en l'àmbit d'aplicació del RD 1382/1985.

La Societat ha satisfet primes per assegurances de responsabilitat civil. Aquestes assegurances tenen cobertura no únicament dels Administradors de la Societat, sinó també dels seus directius i a la pròpia societat. L'import satisfet en concepte de prima ascendeix a 811 euros en 2021 (796 euros en 2020).

### 13.1. Informació conforme a l'article 229 del Text refós de la Llei de Societats de Capital

En relació a si en el període al que es refereixen aquestes comptes anuals i fins a la formulació de les mateixes, els consellers i/o persones a ells vinculades, han incorregut en conflicte, directe o indirecte, amb l'interès de la Societat, es manifesta, en base a la informació per aquells comunicada a la Societat: Que ni els consellers, ni persones a ells vinculades, no han incorregut en cap situació de conflicte d'interès amb la Societat.



GL 7176770

11/2021

**13.2. Informació en relació amb el dret de separació del soci per falta de distribució de dividends (article 348 bis del Text refós de la Llei de Societats de Capital)**

La Societat no va obtenir resultats legalment distribuïbles entre el anys 2013 fins a 2017.

En 2018 va distribuir un total del dividends per import de 41.075 euros proporcional a cada soci.

En 2019 la Societat no va distribuir dividends però va dotar una reserva voluntària.

En 2020 la Societat no va distribuir dividends.

**14. Altra informació**

**14.1. Personal**

El nombre de persones empleades al tancament del exercici 2021 i 2020 distribuït per categories i sexe ha estat el següent:

	Exercici 2021			Exercici 2020		
	Homes	Dones	Nombre d'Empleats	Homes	Dones	Nombre d'Empleats
Titulats superiors	-	-	-	-	-	-
Oficials	5	2	7	5	2	7
Auxiliars i obrers	2	-	2	2	-	2
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>2</b>	<b>9</b>	<b>7</b>	<b>2</b>	<b>9</b>

La plantilla mitjana ha estat de 9 persones l'any 2021 i 2020.

**14.2. Informació sobre els aplaçaments dels pagaments realitzats als proveïdors. Disposició addicional de tercera "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de Juliol.**

La informació a subministrar en relació con el període mig de pagament a proveïdors, en base a la metodologia de càlcul establerta pel "Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas" és la següent:

	Exercici 2021	Exercici 2020
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	32.95	44.96
Rati d'operacions pagades	32.30	44.92
Rati d'operacions pendents de pagament	51.06	50.29

  

	Exercici 2021	Exercici 2020
	Euros	Euros
Total pagaments realitzats.	2.726.859	3.580.702
Total pagaments pendents.	100.547	21.502

**15. Informació sobre medi ambient**

El balanç de situació abreujat adjunt de la Societat no inclou valor net significatiu en actius relacionats amb la protecció i millora del medi ambient. Tampoc la Societat ha incorregut en despeses significatives en dit àmbit ni té registrada ni necessitat de registrar cap provisió per possibles riscos mediambientals donat que estima que no existeixen indemnitzacions o altres conceptes. Addicionalment, la Societat disposa de pòlisses d'assegurances així com de plans de seguretat que permeten assegurar raonablement la cobertura de qualsevol possible contingència que es pogués derivar de la seva actuació mediambiental.

**16. Fets posteriors.**

A la data de formulació d'aquests comptes anuals abreujats, no s'han produït fets significatius posteriors al tancament que poguessin afectar a la informació continguda en aquests.

**17. Informació dels auditors.**

La Societat ha sotmès a Auditoria els Comptes Anuals de la qual forma part aquesta memòria. La mateixa ha estat realitzada per Interventor General de l'Ajuntament de Calella amb la col·laboració de la societat GNL Russell Bedford Auditors S.L., reportant uns honoraris de 6.000 Euros. En el 2020 els honoraris d'Auditoria van ser de 6.800 Euros.



GL7176769

11/2021



## DILIGÈNCIA

El Sr. Daniel Díaz Mansilla, en la meva condició de Secretari no conseller del Consell d'Administració de GESTIÓ AIGUA CALELLA, S.L. estenc la present diligència per a DONAR FE de:

Que els Comptes Anuals han estat estesos en 12 folis de paper comú, redactats en anvers i revers, correlativament numerats del 1 al 23, els quals han estat formulats per tots els consellers, en la conformitat del qual signen seguidament la present a Calella, a 28 de març de 2022.

Sr. Daniel Díaz Mansilla  
Secretari no conseller

No signe per indisponibilitat

Sra. Montserrat Candini Puig  
Presidenta

Sr. Albert Torrent Vivancos  
Conseller delegat

Sra. Roser Casanovas Vives  
Vocal

*VACANT*  
Sr. Joan Camps Pons  
Vocal

Sr. Josep Lluís Armenter Ferrando  
Vocal

Sr. Joan Carles Virgili Font  
Vocal

Sr. Emili Giralt Via  
Vicepresident

Sra. Miriam Sellés Llauger  
Vocal

Sr. Sebastián Tejada García  
Vocal

Sr. Joaquim Vigens Alay  
Vocal

Sr. Andreu Masferrer Clariana  
Vocal

*Abst per discrepància  
dividend.*









GL7176768

11/2021

**FRANCISCO ARMAS OMEDES**, Notario del Ilustre Colegio de Cataluña, con residencia en Barcelona,-

**CERTIFICO:** Que las fotocopias que figuran en los trece folios que anteceden de papel exclusivo para documentos notariales, serie GL, números 7176781 y los doce siguientes en orden correlativo descendente, son fiel reproducción del documento original que me ha sido exhibido, **no legitimando las firmas que en él puedan constar**. Conforme el artículo 251 del Reglamento Notarial, advierto que este testimonio no implica juicio alguno sobre la autenticidad o autoría del documento testimoniado.

**Y PARA QUE ASÍ CONSTE**, a petición de parte interesada, expido el presente testimonio de identidad, que signo, firmo, rubrico y sello, en Barcelona, a dos de mayo de dos mil veintidós. Doy fe.- -----

