



CLASE 8.^a

0,03 EUROS




OK5315952

DILIGÈNCIA PER FER CONSTAR:

Que en 22 fulls de paper de l'Estat classe 8^a del n^o 0L4854550 al n^o 0L4854529 i diligència n^o 0K5315950 en primera còpia, del n^o 0L4854572 al n^o 0L4854551 i diligència n^o 0K5315951 en segona còpia, del n^o 0L4854594 al n^o 0L4854573 i diligència n^o 0K5315952 en tercera còpia, del n^o 0L4854616 al n^o 0L4854595 i diligència n^o 0K5315953 en quarta còpia obren:

- Balanç de Situació.
- Compte de Pèrdues i Guany.
- Estat de Canvis de Patrimoni Net.
- Memòria del Comptes Anuals.


De l'exercici 2014 de l'Empresa GESTIÓ AIGUA CALELLA, S.L. formulada en data 31 de març de 2015 per:


Dna. Montserrat Candini Puig
(Presidenta)

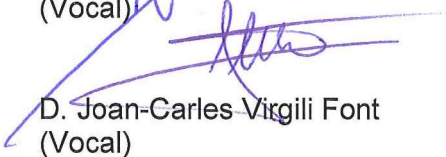

D. Joan Cristià Roca
(Vicepresident)


D. Manuel Baurier Trías
(Conseller Delegat Mancomunat)


D. Jordi Sitjà Roca
(Conseller Delegat Mancomunat)


D. Emilio Pérez Moltó
(Vocal)


D. Àngel Badalló Cañellas
(Vocal)


D. Joan-Carles Virgili Font
(Vocal)


D. José María Pérez Basart
(Vocal)


D. Oscar Martínez Guzmán
(Secretari Conseller)





CLASE 8.ª



OL4854594

GESTIÓ AIGUA CALELLA, S.L.

**COMPTES ANUALS ABREUJATS
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2014**



CLASE 8.ª

ESPAÑA



OL4854593

GESTIÓ AIGUA CALELLA S.L.
BALANÇ ABREUJAT A 31 DE DESEMBRE DE 2014
(Euros)

ACTIU	Notes de la Memòria	31.12.14	31.12.13	PASSIU	Notes de la Memòria	31.12.14	31.12.13
ACTIU NO CORRENT:				PATRIMONI NET:			
Immobilitzat intangible	5	612.748	644.998	FONS PROPIS -		796.817	852.200
Immobilitzat material	5	16.500	-	Capital	8	852.200	852.200
Inversions financeres a llarg termini	6	4.150	-	Reserves		-	-
Actius per impost diferit	9.1	19.001	-	Resultat de l'exercici	3	(65.383)	-
				Subvencions, donacions i legats rebuts	11	760.000	-
Total actiu no corrent		652.399	644.998	Total patrimoni net		1.546.817	852.200
				PASSIU NO CORRENT:			
				Deutes a llarg termini	7	2.032	-
				Deutes amb entitats de crèdit		-	-
				Altres deutes a llarg termini		2.032	-
				Passius per impost diferit	9.2	250.000	-
				Total passiu no corrent		252.032	
ACTIU CORRENT:				PASSIU CORRENT:			
Deutors comercials i altres comptes a cobrar-		636.489	2.500	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		-	-
Clients per vendes i prestacions de serveis		595.883	2.500	Creditors comercials i altres comptes a pagar -		721.186	212.876
Clients empreses del grup i associades a curt termini	12.2	40.606	-	Proveïdors		207.768	-
Altres deutors		-	-	Proveïdors empreses del grup i associades a curt termini	12.2	455.529	212.876
Altres Actius Financers		-	-	Creditors variis		25.291	-
Periodificacions a curt termini		-	-	Altres deutes amb les Administracions Públiques	9	32.598	-
Efectiu i altres actius líquids equivalents		1.237.749	417.578	Periodificacions a curt termini		6.602	-
Total actiu corrent		1.874.238	420.078	Total passiu corrent		727.788	212.876
TOTAL ACTIU		2.526.637	1.065.076	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		2.526.637	1.065.076

Les Notes 1 a 16 descrites a la Memòria abreujada adjunta formen part integrant del balanç corresponent a l'exercici 2014.



CLASE 8.ª



OL4854592

GESTIÓ AIGUA CALELLA, S.L.
COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT
A 31 DE DESEMBRE DE 2014
(Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2014	Exercici 2013
OPERACIONS CONTINUADES:			
Import net de la xifra de negocis	10	2.842.012	-
Aprovisionaments	10	(1.698.066)	-
Altres ingressos d'explotació		19.394	-
Despeses de personal-		(332.197)	-
Sous i salaris		(245.612)	-
Càrregues socials	10	(86.585)	-
Altres despeses d'explotació		(875.304)	-
Amortització de l'im mobilitzat	5	(32.250)	-
Resultat d'explotació		(76.411)	-
Ingressos financers		2.566	-
Despeses financeres-		-	-
Resultat financer		2.566	-
Resultat abans d'impostos		(73.845)	-
Impostos sobre beneficis	9	18.462	-
Resultat de l'exercici		(55.383)	-

Les Notes 1 a 16 descrites a la Memòria abreujada adjunta formen part integrant del compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici 2014.



CLASE 8.ª



OL4854591

GESTIÓ AIGUA CALELLA, S.L
ESTAT ABREUJATS DE CANVI EN EL PATRIMONI NET
A 31 DE DESEMBRE DE 2014

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

(Euros)

	Nota	Exercici 2014	Exercici 2013
RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		(55.383)	-
INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT A PATRIMONI		750.000	-
3. Subvencions, donacions i legats rebuts		1.000.000	-
5. Efecte impositiu		(250.000)	-
TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		-	-
3. Subvencions, donacions i legats rebuts		-	-
4. Efecte impositiu		-	-
TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS		694.617	-

Les Notes 1 a 16 descrites a la Memòria abreujada adjunta formen part integrant de l'estat d'ingressos i despeses reconeguts corresponent a l'exercici 2014.

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

(Euros)

	Capital	Reserva legal	Altres reserves	Resultat de l'exercici	Subvencions Donacions i Legats	Total
Saldo ajustat al inici de l'exercici 2013	-	-	-	-	-	-
I. Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	-	-	-
II. Operacions amb accionistes:	852.200	-	-	-	-	852.200
Augments de capital	852.200	-	-	-	-	852.200
Reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Distribució del resultat de l'exercici 2012	-	-	-	-	-	-
Saldo final de l'exercici 2013	852.200	-	-	-	-	852.200
Saldo ajustat al inici de l'exercici 2014	852.200	-	-	-	-	852.200
I. Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	(55.383)	-	(55.383)
II. Operacions amb accionistes:	-	-	-	-	-	-
Augments de capital	-	-	-	-	-	-
Reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Distribució del resultat de l'exercici 2013	-	-	-	-	-	-
III. Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	750.000	750.000
Saldo final de l'exercici 2014	852.200	-	-	(55.383)	750.000	1.546.817

Les Notes 1 a 16 descrites a la Memòria abreujada adjunta formen part integrant de l'estat total de canvis al patrimoni net corresponent a l'exercici 2014.



CLASE 8.ª



OL4854590

GESTIÓ AIGUA CALELLA, S.L.

Memòria Abreujada
Corresponent a l'Exercici Anual Acabat
el 31 de Desembre de 2014

1. Activitat de l'Empresa

La Societat Gestió Aigua Calella, S.L., d'ara endavant, la Societat, és una societat constituïda durant l'exercici 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 de 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 n 9.

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

2. Bases de presentació dels comptes anuals abreujats

2.1. *Imatge fidel*

Els comptes anuals adjunts han estat obtinguts dels registres comptables de la Societat i es presenten d'acord amb el R.D. 1514/2007, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat, així com la resta de 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 haguts durant el corresponent exercici. Aquests comptes anuals, que han estat formulats pels Administradors de la Societat, se sotmetran a l'aprovació per la Junta General Ordinària d'Accionistes, estimant-se que seran aprovats sense cap modificació. Per la seva banda, els comptes anuals de l'exercici 2013 van ser aprovats per la Junta General d'Accionistes celebrada el 25 de Juny de 2014.

L'activitat econòmica de la societat és va iniciar el 1 de Gener de 2014, i el seu exercici és d'1 de gener a 31 de desembre.

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 8).



CLASE 8.^a



0L4854589

Malgrat que aquests judicis i estimacions s'han realitzat basant-se en la millor informació disponible al tancament de l'exercici 2014, 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.

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, del compte de pèrdues i guanys i de l'estat de canvis en el patrimoni net, a més de les xifres de l'exercici 2014, 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.

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 i de l'estat de canvis en el patrimoni net 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

No existeixen canvis en criteris comptables.

2.7. Correcció d'errors

No s'ha realitzat cap correcció de errors durant l'exercici.

3. Aplicació del resultat

La proposta d'aplicació de resultats per l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2014 i 2013 i pendent d'aprovació, és l'aplicació de la pèrdua de l'exercici a resultats negatius d'exercicis anteriors:

	Euros	Euros
	2014	2013
Base de repartiment	(55.383)	-
Distribució del benefici net:		
A Reserva legal	-	-
A dividends	-	-
Pèrdues anys anteriors	(55.383)	-
Pèrdua net de l' exercici	(55.383)	-



CLASE 8.ª



OL4854588

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 2014 i 2013, 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 por deteriorament que hagi experimentat. Els esmentats actius s'amortitzen en funció de la seva vida útil.

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 por 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. Per motius de la confidencialitat no s'indica la duració de la concessió, tal i com indica la EHA/3362/ 2010

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 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.



CLASE 8.^a



OL4854587

4.2. *Immobilitzat 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 disposa a l'immobilitzat material d'elements en curs que es traspassaren a l'immobilitzat intangible en explotació un cop finalitzat el corresponent període de desenvolupament.

La Societat no té signats contractes de concessió que contemplin compromisos de desmantellament i rehabilitació, per tant els mateixos no son 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 indici, 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 Sociedad 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.



CLASE 8.ª



OL4854586

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 del exercici 2014 la Societat únicament disposa d'arrendaments operatius. 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.

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.

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.

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 dóna de baixa els passius financers quan s'extingeixen les obligacions que els han generat.



CLASE 8.^a



OL4854585

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 temporànies 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 temporània 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 temporànies 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. En el present exercici 2014, la societat ha activat el crèdit fiscal corresponent a les pèrdues de l'any, en base a projeccions financeres, hi ha el convenciment que en els pròxims 10 anys es podrà recuperar aquest import.

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.



CLASE 8.^a



OL4854584

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.

Subministraments pendents de facturació

La Societat registra com a venda d'aigua els subministraments realment efectuats, incloent-hi l'import d'aigua subministrada que a 31 de desembre està pendent de facturació. Aquest import ascendeix a 31 de desembre de 2014 a 372.552 euros (0 euros a 2013) i es troba registrat a l'epígraf "Deutors comercials i altres comptes a cobrar" de l'actiu del balanç abreujat adjunt.

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.



CLASE 8.^a



OL4854583

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'impacta 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.

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 present exercici 2014 la societat reconeix per import de 750 milers d'euros (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.
- 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.



CLASE 8.^a



OL4854582

5. Immobilitzat intangible i material

El detall i moviment d'aquest epígraf del balanç de situació abreujat dels exercicis 2014 i 2013 adjunt és el següent:

Exercici 2014

Estat de moviments de l'immobilitzat intangible i material de l'exercici	Euros	
	Immobilitzat intangible	Immobilitzat material
A) SALDO INICIAL BRUT, ANY 2014	644.998	-
(+) Entrades	-	16.500
B) SALDO FINAL BRUT, ANY 2014	644.998	16.500
C) AMORTIZACIÓ ACUMULADA, SALDO INICIAL ANY 2014	-	-
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici	(32.250)	-
D) AMORTIZACIÓ ACUMULADA, SALDO FINAL ANY 2014	(32.250)	-
G) SALDO INICIAL NET, ANY 2014	644.998	-
(+) Entrades	(32.250)	16.500
H) SALDO FINAL NET, ANY 2014	612.748	16.500

Exercici 2013

Estat de moviments de l'immobilitzat intangible i material de l'exercici	Euros	
	Immobilitzat intangible	Immobilitzat material
A) SALDO INICIAL BRUT, ANY 2013	-	-
(+) Entrades	644.998	-
B) SALDO FINAL BRUT, ANY 2013	644.998	-
C) AMORTIZACIÓ ACUMULADA, SALDO INICIAL ANY 2013	-	-
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici	-	-
D) AMORTIZACIÓ ACUMULADA, SALDO FINAL ANY 2013	-	-
G) SALDO INICIAL NET, ANY 2013	-	-
(+) Entrades	644.998	-
H) SALDO FINAL NET, ANY 2013	644.998	-

Les altes de immobilitzat material del exercici 2014 corresponen a eines i utillatge varis.

El total del immobilitzat intangible a 2014 i 2013 correspon a la concessió del Ajuntament de Calella i el Impost sobre transmissions patrimonials (ITP) corresponent.

La Societat no te immobilitzat totalment amortitzat al tancament de l'exercici 2014 i 2013.



CLASE 8.^a



OL4854581

6. Actius financers

Al quadre següent recollim les diferents classes i categories d'actius financers que posseeix la Societat, al tancament dels exercicis 2014 i 2013 :

Exercici 2014:

Euros							
Classes	INSTRUMENTS FINANCERS A LLARG TERMINI			INSTRUMENTS FINANCERS A CURT TERMINI			Total
Categories	Instrumentos de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits Derivats Altres	Instrumentos de patrimoni	Valors representatius de deute	Deutors comercials i altres comptes a cobrar	
Altres Actius financers	-	-	4.150	-	-	636.489	640.639
Total	-	-	4.150	-	-	636.489	640.639

L' epígraf "Altres actius financers a llarg termini" a 2014 correspon a dipòsits realitzats a l'Institut Català del Sol corresponents al 90% de les fiances rebudes pels abonats que es troben donats d'alta.

Exercici 2013:

Euros							
Classes	INSTRUMENTS FINANCERS A LLARG TERMINI			INSTRUMENTS FINANCERS A CURT TERMINI			Total
Categories	Instrumentos de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits Derivats Altres	Instrumentos de patrimoni	Valors representatius de deute	Deutors comercials i altres comptes a cobrar	
Altres Actius financers	-	-	-	-	-	2.500	2.500
Total	-	-	-	-	-	2.500	2.500



CLASE 8.^a



OL4854580

7. Passius financers

Al quadre següent recollim les diferents classes i categories de passius financers que posseeix la Societat, al tancament de l'exercici 2014 i 2013:

Exercici 2014:

Classes	INSTRUMENTS FINANCERS A LLARG TERMINI	INSTRUMENTS FINANCERS A CURT TERMINI	TOTAL
Deutes amb Empresas del grup	-	-	-
Altres passius financers	2.032	-	2.032
Proveïdors		207.768	207.768
Proveïdors empreses del Grup		455.529	455.529
Creditors variis		25.291	25.291
Total	2.032	688.588	690.620

Exercici 2013:

Classes	INSTRUMENTS FINANCERS A LLARG TERMINI	INSTRUMENTS FINANCERS A CURT TERMINI	TOTAL
Deutes amb Empresas del grup	-	-	-
Altres passius financers	-	-	-
Proveïdors empreses del Grup		212.876	212.876
Total	-	212.876	212.876

El venciment i el import dels deutes al tancament de l'exercici 2014 i 2013 és el següent:

Exercici 2014:

	Venciment en anys						
	1	2	3	4	5	Més de 5	TOTAL
Deutes amb Empr. Grup i associades	-	-	-	-	-	-	-
Altres creditors	-	-	-	-	-	2.032	2.032
TOTAL	-	-	-	-	-	2.032	2.032

Exercici 2013:

	Venciment en anys						
	1	2	3	4	5	Més de 5	TOTAL
Deutes amb Empr. Grup i associades	-	-	-	-	-	-	-
Altres creditors	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-	-	-	-

El saldo a 31 de desembre de 2014 de l'epígraf "Altres creditors" correspon a les fiances i dipòsits rebuts pels abonats a llarg termini i dipositats al Institut Català del Sòl



CLASE 8.^a



OL4854579

8. Patrimoni net

8.1. Capital subscrit

Al 31 de desembre de 2013 el capital social és de 852.200 euros i està representat 100 participacions, 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, 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 numerades de la 52 a la 100 ambdues incloses, totalment subscrites i desemborsades.

8.2. Reserves

8.2.1. Reserva legal

D'acord amb el text de la Llei de Societats 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.

La reserva legal es podrà utilitzar per augmentar el capital social 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 en cas que no hi hagi altres reserves disponibles suficients per a aquesta finalitat.

Al tancament del exercici 2014 i 2013 l'import d'aquesta reserva es 0.

9. Situació fiscal

La composició dels saldos corrents amb les Administracions Públiques al 31 de desembre de 2014 i 2013 és la següent:

	Euros		Euros	
	Deutor	Deutor	Creditor	Creditor
	2014	2013	2014	2013
Hisenda Pública:				
Impost Societats	19.001	-	-	-
IVA	-	-	14.495	-
IRPF i altres retencions	-	-	10.003	-
Seguretat Social	-	-	8.100	-
Total	19.001	-	32.598	-



CLASE 8.^a



OL4854578

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

	Euros	
	2014	2013
Base contable de l'impost	(73.845)	-
Diferències temporals	-	-
Base imposable fiscal	(73.845)	-
Quota al 25%	18.462	-
Retencions i pagaments a compte realitzats	539	-
Impost sobre Societats a cobrar	19.001	-

La societat té els exercicis 2013 i 2014 oberts a inspecció a data de formulació d'aquest comptes anuals.

Segons estableix la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals, o hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

9.1. Actius per impost diferit

Els actius per impost diferit corresponen íntegrament a l'activació del crèdit fiscal corresponent a les pèrdues de l'any (Nota 4.6)

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

	Euros		
	Saldo inicial	Imputació de la subvenció	Saldo final
Actius per impostos diferits 2014	-	19.001	19.001
Actius per impostos diferits 2013	-	-	-

9.2. Passius per impost diferit

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

	Euros		
	Saldo inicial	Imputació de la subvenció	Saldo final
Passius per impostos diferits 2014	-	(250.000)	(250.000)
Passius per impostos diferits 2013	-	-	-



CLASE 8.ª



OL4854577

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 2014	Exercici 2013
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	(1.698.066)	-
3. Càrregues socials		
a) Seguritat Social a càrrec de l'empresa	(80.066)	-
b) Aportacions i dotacions per pensions		
c) Altres càrregues socials	(6.518)	-
4. Altres despeses d'explotació		
a) Pèrdues i deteriorament d'operacions comercials		
b) Resta de despeses d'explotació	(875.304)	-
5. Venda de bens i prestació de serveis produïts per permuta de bens no monetaris i serveis	2.842.012	-
6. Resultats originats fora de l'activitat normal de l'empresa inclosos a "altres resultats"	-	-

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

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 2014 i 2013 es la següent:

Exercici 2014:

	Euros			
	Saldo inicial	Adicions	Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer	Saldo final
Entitats públiques	-	750.000		750.000

Exercici 2013:

	Euros			
	Saldo inicial	Adicions	Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer	Saldo final
Entitats públiques	-	-	-	-

Les adicions del exercici 2014 corresponen 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).



CLASE 8.^a
CLASE 8.ª DE LA CLASIFICACIÓN DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS



OL4854576

12. Operacions amb parts vinculades

12.1. Operacions amb vinculades

El detall d'operacions realitzades amb parts vinculades durant el exercici 2014 i 2013 és el següent:

Exercici 2014

	Euros			
	Ajuntament Calella	SOREA, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.	Altres Empreses del Grup i Associades	TOTALS
Compra de béns	-	1.223.790	68.028	1.291.818
Prestació de serveis	25.601	-	-	-
Recepció de serveis	401.902	268.775	43.751	714.428
Dividends pagats	-	-	-	-
	427.503	1.492.565	111.779	2.006.246

Exercici 2013

	Euros			
	Ajuntament Calella	SOREA, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.	Altres Empreses del Grup i Associades	TOTALS
Compra de béns	-	-	-	-
Prestació de serveis	-	-	-	-
Recepció de serveis	-	-	-	-
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 2014 i 2013 és el següent:

	Euros			
	2014			
	Ajuntament Calella	SOREA, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.	Altres Empreses del Grup i Associades	TOTALS
ACTIU CORRENT				
Deutors comercials:				
Clients per vendes i prestació de serveis	40.606	-	-	40.606
PASSIU CORRENT				
Deutes a curt termini				
Altres deutes a curt termini	-	-	-	-
Creditors comercials				
Proveïdors	186.463	266.592	2.474	455.529



OL4854575

CLASE 8.^a

	Euros			
	2013			
	Ajuntament Calella	SOREA, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.	Altres Empreses del Grup i Associades	TOTALS
ACTIU CORRENT				
Deutors comercials:				
Clients per vendes i prestació de serveis	-	-	-	-
PASSIU CORRENT				
Deutes a curt termini				
Altres deutes a curt termini	-	-	-	-
Deutes a curt termini				
Altres deutes a curt termini	-	212.876	-	212.876

El detall del saldo dels epígrafs "Deutes amb Empreses del grup i associades a curt termini" i "Proveïdors empreses del grup i associades a curt termini" del exercici 2014 i 2013 és el següent:

Exercici 2014:

Societat	Euros			
	Deutors	Creditors curt termini		
		Saldos comercials	Saldos financers	Saldo a 31-12-2014
SOREA, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.U.	-	266.592	-	266.592
Construccions i Rebaixos, S.L	-	72	-	72
Aquadom Concesiones Iberica, S.L.U	-	2.402	-	2.402
Total	-	269.066	-	269.066

Exercici 2013:

Societat	Euros			
	Deutors	Creditors curt termini		
		Saldos comercials	Saldos financers	Saldo a 31-12-2013
SOREA, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.U.	-	212.876	-	212.876
Total	-	212.876	-	212.876

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

Durant l'exercici 2014 no s'ha retribuït, per cap concepte, als Administradors de la Societat. Tant mateix, a 31 de desembre de 2014 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 Societat es regeix per les polítiques econòmiques i financeres definides pels membres del Consell de Administració, sense que existeixi personal que realitzi funcions d'Alta Direcció.



CLASE 8.^a



OL4854574

13.1. Detall de participacions a societats amb activitats similars i realització per compte propi o aliè d'activitats similars per part del Administrador Únic

Informació del article 229 i 230 de la Llei de Societats de Capital:

En relació a si des de el 1 de gener de 2014 al 31 de desembre de 2014 els Administradors i les persones vinculades a ells han incorregut en situacions de conflicte directe o indirecte amb el interès de la Societat, es manifesta el següent, conforme a la informació comunicada pels Administradors al Consell d' Administració

Els Administradors i les persones vinculades a ells no han incorregut en cap situació de conflicte de interès.

14. Altra informació

14.1. Personal

El nombre de persones empleades al tancament del exercici 2014 i 2013 distribuït per categories i sexe ha estat el següent:

Exercici 2014

	Homes	Dones	Nombre d'Empleats
Titulats superiors	-	-	-
Oficials	5	2	7
Auxiliars i obrers	2	-	2
Total	7	2	9

Exercici 2013

	Homes	Dones	Nombre d'Empleats
Titulats superiors	-	-	-
Oficials	-	-	-
Auxiliars i obrers	-	-	-
Total	-	-	-

La plantilla mitjana per l'any 2014 ha estat de 9 persones (0 l'any 2013)



CLASE 8.^a



OL4854573

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.

El següent quadre mostra la informació total dels pagaments realitzats a proveïdors en l'exercici, diferenciant els que han excedit dels límits legals de aplaçament, el termini mig ponderat excedit de pagaments, i l'import del saldo pendent de pagament a proveïdors que al tancament de l'exercici acumula un aplaçament superior al termini legal de pagament:

	Pagaments realitzats i pendents de pagament a la data de tancament del balanç			
	Exercici 2014		Exercici 2013	
	Import	%	Import	%
Dins del termini legal	2.840.344	95,31%	-	-
Resta	139.819	4,69%	-	-
Total pagaments de l'exercici	2.980.163		-	
Ajornaments que a la data de tancament sobrepassin el termini màxim legal	0		-	

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 la Societat GNL Auditores S.L., reportant uns honoraris 6.600 Euros.